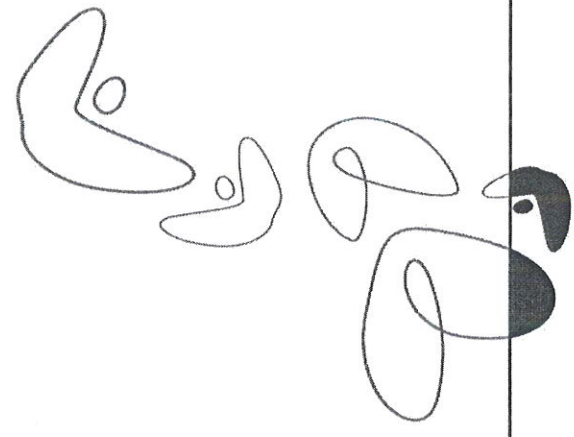
III

재무제표



제1장 재무제표 총괄설명 ····· 605
제2장 재무제표 ····· 613
제3장 재무제표에 대한 주석 ····· 625
제4장 필수보충정보 ····· 657
제5장 부속명세서 ····· 703
제6장 재무제표의 첨부서류 ····· 713

지방자치단체 재무제표에 대한 검토보고서

정읍시장 귀하

우리는 첨부된 정읍시의 2014년 12월31일로 종료되는 회계연도의 재무제표(현금흐름표는 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」의 부칙에 따라 작성되지 아니하였습니다)를 검토하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 지방자치단체장에게 있으며, 우리의 책임은 동 재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

우리는 「지방자치단체 재무제표 검토 기준」에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 재무제표가 중대하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것에 관해 보통수준의 확신을 얻도록 검토를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 주로 질문과 분석적 절차에 의거 수행되므로 감사보다는 낮은 수준의 확신을 제공합니다. 우리는 감사를 실시하지 않았으므로 감사의견을 표명하지 아니합니다.

우리의 검토결과 상기 재무제표는 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」 및 「지방자치단체 재무회계 운영규정」에 중요하게 위배되어 표시되었다는 점이 발견되지 아니하였습니다.

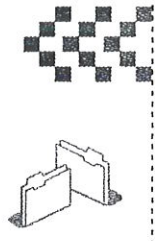
서울시 서초구 서초동 강남대로4[illegible]

오늘[illegible]

대표이[illegible]

2015년 [illegible]

제1장 재무제표 총괄설명



제1장 재무제표 총괄설명

1. 재무제표의 구성

지방자치단체의 재정상황을 표시하는 가장 중요한 요소로서 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표, 현금흐름표, 주석, 필수보충정보 및 부속명세서로 구성되며, 뒤에 설명되는 재무제표에 대한 주석을 포함하는 것입니다. 다만, 현금흐름표는 '지방자치단체의 회계기준에 관한 규칙(이하 "지방회계기준")' 부칙에 따라 작성이 유예되어 포함되지 않았습니다.

한편, 재정운영표는 비용항목을 기능별로 분류하여 나타내는 기능별재정운영표와 비용항목을 성질별로 분류하여 나타내는 성질별재정운영표 두 가지를 작성하고 있는데, 재무제표에는 기능별재정운영표가 포함되며, 성질별재정운영표는 필수보충정보에 포함되어 있습니다.

(1) 재정상태표

특정 시점의 지방자치단체의 자산과 부채의 내역 및 상호관계 등 재정상태를 나타내는 재무제표로서 자산, 부채 및 순자산으로 구성됩니다.

(2) 재정운영표

회계연도 동안의 재정운영 결과인 수익(사업수익, 비배분수익, 일반수익)과 비용(총원가, 관리운영비, 비배분비용)의 내역을 일정기준에 따라 체계적으로 표시하는 재무제표로서 수익, 비용 및 재정운영결과로 구성됩니다. 기업회계와는 달리 재정운영표는 회계연도 동안의 이익 또는 손실의 산정을 목적으로 하지 않습니다.

(3) 순자산변동표

회계연도 동안의 순자산의 증감 내역을 표시하는 재무제표로서 재정운영에 따른 재정운영결과와 기타순자산의 변동을 기재합니다.

(4) 재무제표에 대한 주석

정보이용자에게 충분한 회계정보를 제공하기 위하여 지방자치단체가 채택한 주요한 회계정책과 재무제표에 표시된 회계과목의 세부내역 및 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항을 설명하는 것입니다.

(5) 필수보충정보

재무제표의 내용을 보완하고 정보이용의 이해를 돕기 위해 필수적으로 제공되어야 하는 정보를 말하며, 예산결산요약표, 성질별재정운영표, 관리책임자산명세서, 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서가 포함되어 있습니다.

(6) 부속명세서

회계과목에 대한 세부내역을 명시할 필요가 있을 때 행정자치부장관이 정하는 바에 따라 추가적인 정보를 제공하는 것으로 일반유형자산명세서, 주민편의시설명세서, 사회기반시설명세서, 감가상각명세서, 회계별재무제표 총괄요약 명세서가 포함되어 있습니다.

(7) 재무제표의 첨부서류

「지방재정법」 제51조의2, 「지방재정법 시행령」 제59조의3에 따라 재무제표에 첨부하는 서류로서 채무관리보고서, 채권현재액보고서가 포함되어 있습니다.

2. 주요 제도적 변화

정읍시는 2012회계연도부터 적용되는 지방자치단체 원가계산준칙(훈령 제1호)에 따라 원가 개념을 반영한 재정운영표를 작성 및 공시하였습니다.

지방자치단체의 경우, 기업과 달리 수익 창출이 아닌 공공서비스나 재화를 생산, 제공하여 주민들의 복지를 높이는데 목적이 있기 때문에 기존의 수익과 비용으로 표시된 재정운영표가 아닌, 사업성과와 사업원가를 나타내는 재정운영표를 작성하게 되었습니다.

3. 재무제표에 대한 요약 설명

(1) 재정상태

재정상태표는 특정시점 (2014.12.31 현재)의 재정상태를 나타내는 재무제표로 자산, 부채, 순자산으로 구성되어 있습니다.

재정상태표에 의하면, 정읍시의 총자산은 2,990,673,788,741이고, 총부채는 144,201,387,074으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 2,846,472,401,667입니다.

순자산은 자방자치단체가 장래에 공공서비스 제공을 위해 보유하고 있는 자원을 의미하며, 순자산 규모가 부채에 비해 상대적으로 큰 것은 민간기업과 다른 지방자치단체의 고유특성에 기인하는 것으로 이해됩니다.

이와 같은 재정상태를 각 계정별 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다

(1)-1. 자 산

자산의 구성내역은 유동자산이 152,894백만원(5.11%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 2,837,780백만원(94.89%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

유동자산은 현금및현금성자산 36,650백만원(1.23%), 단기금융상품 100,482백만원(3.36%) 등으로 구성되어 있으며, 지방세에 대한 미수채권인 미수세금은 1,893백만원, 세외수입에 대한 미수채권인

미수세외수입금은 6,554백만원, 재고자산 1,108백만원, 기타유동자산 5,449백만원이며 결손을 예상한 대손충당금이 1,692백만원입니다.

비유동자산은 투자자산 10,907백만원(0.36%), 일반유형자산 115,916백만원(3.88%), 주민편의시설 284,964백만원(9.53%), 사회기반시설 2,423,614백만원(81.04%), 기타비유동자산 2,379백만원(0.08%) 등으로 구성되어 있습니다.

지난해에 비해 72,836백만원의 자산이 증가하였습니다. 유동자산의 총액은 152,894백만원으로 작년에 비해 20,990백만원이 증가하였으며 이것은 재정자금의 증가에 의한 것입니다. 비유동성자산의 총액은 2,837,780백만원으로 작년에 비해 51,846백만원이 증가하였으며 주요 증가 요인은 도로확충 및 가축분뇨공공처리시설 증설, 우수저류시설 설치, 신태인 및 장흥천 등의 자연재해위험지구 정비 등입니다.

[요약재정상태표]

(단위 : 백만원)

구분	2014		2013	
	금액	구성비	금액	구성비
유동자산	152,894	5.11	131,904	4.52
투자자산	10,907	0.36	18,033	0.62
일반유형자산	115,916	3.88	118,466	4.06
주민편의시설	284,964	9.53	272,330	9.33
사회기반시설	2,423,614	81.04	2,375,943	81.43
기타비유동자산	2,379	0.08	1,162	0.04
자산총계	2,990,674	100.00	2,917,838	100.00
유동부채	21,930	15.21	14,823	10.20
장기차입부채	49,947	34.64	55,616	38.29
기타비유동부채	72,324	50.16	74,821	51.51
부채총계	144,201	100.00	145,260	100.00
고정순자산	2,706,161	95.07	2,640,689	95.24
특정순자산	25,682	0.90	23,253	0.84
일반순자산	114,630	4.03	108,636	3.92
순자산총계	2,846,472	100.00	2,772,578	100.00
부채및순자산총계	2,990,674	-	2,917,838	-

(1)-2. 부 채

부채의 구성내역은 유동부채가 21,930백만원(15.21%)이고, 장기차입부채가 49,947백만원(34.64%), 기타비유동부채가 72,324백만원(50.16%)으로 비유동부채가 총부채의 84.79%를 차지하고 있습니다.

지난해에 비해 1,059백만원의 부채가 감소하였습니다. 유동부채의 총액은 21,930백만원으로 작년에 비해 7,107백만원이 증가하였으며 이는 보조금 집행잔액의 증가에 의한 것입니다. 비유동성 부채의 총액은 122,271백만원으로 작년에 비해 8,166백만원이 감소하였습니다. 이것은 주로 지역개발기금차입금 상환 및 하수도특별회계 BTL, BTO관련 미지급금 상환에 의한 것입니다.

(2) 재정운영결과

(2)-1. 기능별 분류

기능별 재정운영표에 의하면, 2014회계연도 정읍시의 사업순원가는 151,364백만원이고 관리운영비(90,481백만원), 비배분비용(15,488백만원) 및 비배분수익(20,449백만원)을 가감한 재정운영순원가는 236,884백만원입니다.

한편, 재정운영순원가에서 일반수익 312,655백만원을 차감한 2014회계연도 정읍시의 재정운영결과는 -75,772백만원입니다.

[요약재정운영표(기능별)]

(단위 : 백만원)

구분	2014					2013				
	총원가	사업수익	순원가	내부거래	계	총원가	사업수익	순원가	내부거래	계
Ⅰ.사업순원가	393,239	241,875	151,364	-	151,364	384,572	189,064	195,508	-	195,508
Ⅱ.관리운영비	-	-	95,833	(5,353)	90,481	-	-	95,467	(4,724)	90,744
Ⅲ.비배분비용	-	-	16,107	(619)	15,488	-	-	14,520	(683)	13,837
Ⅳ.비배분수익	-	-	21,069	(619)	20,449	-	-	17,743	(683)	17,061
Ⅴ.재정운영순원가 (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ)	-	-	242,236	(5,353)	236,884	-	-	287,752	(4,724)	283,028
Ⅵ.일반수익	-	-	318,008	(5,353)	312,655	-	-	313,844	(4,724)	309,121
Ⅶ.재정운영결과 (Ⅴ-Ⅵ)	-	-	(75,772)	-	(75,772)	-	-	(26,092)	-	(26,092)

(2)-2. 성질별 분류

비용을 성질별로 살펴볼 때 인건비 99,897백만원(20.01%), 운영비 117,441백만원(23.53%), 정부간이전비용 11,719백만원(2.35%), 민간 등 이전비용 229,770백만원(46.03%), 기타비용 40,381백만원(8.09%)등으로 구성되어 있습니다.

수익은 자체조달수익이 86,828백만원(15.10%)이고, 정부간이전수익 487,268백만원(84.75%), 기타수익 884백만원(0.15%)으로 정부간이전수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

비용은 499,208백만원으로 전년에 비해 10,055백만원 증가하였습니다. 이것은 주로 기초노령연금 및 가축전염병살처분 보상금 등 민간이전비용 증가에 의한 것입니다.
수익은 574,980백만원이며 이것은 주로 재정보전금 및 지방교부세, 국고보조금수익 등에 의한 것입니다.

[요약재정운영표(성질별)]

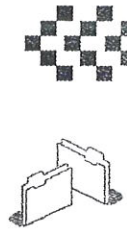
(단위 : 백만원)

구분	2014		2013	
	금액	구성비	금액	구성비
인건비	99,897	20.01	92,926	19.00
운영비	117,441	23.53	150,438	30.75
정부간이전비용	11,719	2.35	9,374	1.92
민간등이전비용	229,770	46.03	200,195	40.93
기타비용	40,381	8.09	36,220	7.40
비용총계	499,208	100.00	489,153	100.00
자체조달수익	86,828	15.10	69,387	13.47
정부간이전수익	487,268	84.75	442,381	85.86
기타수익	884	0.15	3,477	0.67
수익총계	574,980	100.00	515,245	100.00
재정운영결과	(75,772)	-	(26,092)	-

4. 발생주의 복식부기 재무분석

분야	지 표 명	산 식	2014	2013
재정 상태	① 총자산 대비 총부채 비율	총부채 / 총자산 × 100	4.82%	4.98%
	② 총부채 대비 차입부채 비율	차입부채 / 총부채 × 100	82.64%	87.58%
	③ 유형고정자산 대비 부채비율	부채 / 유형고정자산 × 100 ※ 부채 : 유동부채+장기차입부채 ※ 유형고정자산 : 일반유형자산+주민편의시설+사회기반시설	2.54%	2.55%
	④ 재정자금 대비 금융상품 비율	장·단기 금융상품 / 재정자금 × 100	72.81%	82.22%
	⑤ 총부채 대비 현금창출자산 비율	현금창출자산 / 총부채 × 100 ※ 현금창출자산:(유동자산-기타유동자산+일반미수금)+ 장기금융상품+(장기융자금-학자금위탁대여금)+기타투자자산	107.23%	97.08%
	⑥ 차입부채 대비 재정자금 비율	재정자금 / 차입부채 × 100 ※ 재정자금 : 현금 및 현금성자산+장·단기 금융상품	115.81%	95.03%
	⑦ 유동부채 대비 유동자산 비율	유동자산 / 유동부채 × 100	697.20%	889.89%
	⑧ 미수세금 대비 대손충당금 비율	미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) × 100	19.09%	19.15%
	⑨ 단기민간융자금 비율	단기민간융자금 / 장·단기 민간융자금 × 100	37.89%	16.25%
재정 운영	① 예산 대비 세출 비율	세출액(일반회계+기타특별회계) / 예산현액(일반회계+기타특별회계) × 100	85.49%	85.15%
	② 경상수익 대비 경상비용 비율	경상비용 / 경상수익 × 100 ※ 경상비용 : 인건비+운영비+재정보전금+조정교부금+교육비특별회계전출금 ※ 경상수익 : 지방세수익+경상세외수익+지방교부세+재정보전금+조정교부금	65.61%	75.36%
	③ 경상비용 대비 이자비용 비율	이자비용 / 경상비용 × 100 ※ 이자비용 : 차입부채 이자비용	0.84%	1.04%
	④ 이자수익 대비 이자비용 비율	이자비용 / 이자수익 × 100	56.91%	61.49%
	⑤ 총수익 대비 경상수익 비율	경상수익 / 총수익 × 100	57.61%	62.68%
	⑥ 경상수익 대비 경상자체조달수익 비율	경상자체조달수익 / 경상수익 × 100 ※ 경상자체조달수익 : 지방세수익+경상세외수익	17.88%	18.39%
	⑦ 자체조달수익 대비 채권 비율	미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 × 100 ※ 미수자체조달수익 : 미수세금+미수세외수입금+일반미수금	10.38%	12.92%
	⑧ 세외수익 대비 채권 비율	미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 × 100 ※ 미수세외수익 : 미수세외수입금+일반미수금	15.25%	23.44%
	⑨ 총비용 대비 경상비용 비율	경상비용 / 총비용 × 100	43.54%	49.75%
	⑩ 지출액 대비 자산취득 비율	자산 취득액 / 지출액 × 100	14.99%	13.78%
회계 책임	① 주민 1인당 총자산	총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)	25,521,396.35	24,658,898
	② 주민 1인당 총부채	총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,230,565.76	1,227,604
	③ 주민 1인당 실질부채	실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,230,565.76	1,227,604
	④ 주민 1인당 총수익	총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	4,906,682.36	4,354,382
	⑤ 주민 1인당 자체조달수익	자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	740,957.59	586,392
	⑥ 주민 1인당 지방세수익	지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	322,248.98	311,772
	⑦ 주민 1인당 총비용	총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	4,260,073.09	4,133,874
	⑧ 주민 1인당 민간등이전비용	기타이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,960,778.09	1,691,868
	⑨ 공무원 1인당 총수익	총수익 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	542,945,947.61	482,891,526
	⑩ 공무원 1인당 총비용	총비용 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	471,395,792.72	458,437,685
	⑪ 공무원 1인당 급여	총급여 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	56,386,176.79	54,921,840

제2장 재무제표



1.재 정 상 태 표

당해연도 2014년12월31일 현재

직전연도 2013년12월31일 현재

[전북 정읍시]

(단위 : 원)

과목	당해년도 (2014년)						직전연도 (2013년)					
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래	계	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래	계
자산	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I. 유동자산	103,315,840,242	11,759,069,247	33,837,850,222	17,456,433,748	(13,475,520,610)	152,893,672,849	92,530,669,485	11,414,078,179	31,542,286,238	10,214,587,938	(13,797,274,740)	131,904,347,100
현금및현금성자산	25,578,933,348	6,282,076,032	2,434,277,689	2,354,446,828	-	36,649,733,897	1,134,918,676	7,874,755,899	2,684,158,499	9,804,206,918	-	21,498,039,992
단기금융상품	71,000,000,000	400,000,000	17,215,435,935	11,867,000,000	-	100,482,435,935	83,000,000,000	-	14,395,063,218	-	-	97,395,063,218
미수세금	1,892,850,880	-	-	-	-	1,892,850,880	1,664,101,590	-	-	-	-	1,664,101,590
미수세금대손충당금	(361,285,960)	-	-	-	-	(361,285,960)	(318,642,120)	-	-	-	-	(318,642,120)
미수세외수입금	5,509,643,442	-	-	1,044,664,530	-	6,554,307,972	5,586,301,090	152,051,530	-	1,119,115,480	-	6,857,468,100
미수세외수입금 대손충당금	(600,232,490)	-	-	(706,001,213)	-	(1,306,233,703)	(500,665,670)	(4,670,550)	-	(731,138,519)	-	(1,236,474,739)
미수징수교부금	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
미수정부간이전수익	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
단기대여금	-	1,894,843,773	14,029,645,829	-	(13,475,520,610)	2,448,968,992	-	1,255,846,383	14,311,495,699	-	(13,797,274,740)	1,770,067,342
단기대여금대손충당금	-	(18,961,515)	(5,541,252)	-	-	(24,502,767)	-	(12,558,464)	(5,142,210)	-	-	(17,700,674)
단기용자금현재가치할인차금	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
재고자산	45,349,062	1,031,970,340	-	30,650,890	-	1,107,970,292	32,971,945	173,201,200	-	10,130,790	-	216,303,935
기타유동자산	250,581,960	2,169,140,617	164,032,021	2,865,672,713	-	5,449,427,311	1,931,683,974	1,975,452,181	156,711,032	12,273,269	-	4,076,120,456
II. 투자자산	94,721,799,350	3,273,538,438	5,319,629,321	-	(92,408,333,000)	10,906,634,109	80,667,162,960	8,088,431,900	5,508,440,903	-	(76,231,333,000)	18,032,702,763
장기금융상품	-	-	-	-	-	-	2,000,000,000	-	-	-	-	2,000,000,000
장기대여금	7,291,240,120	2,837,581,250	5,322,857,900	-	(5,000,000,000)	10,451,679,270	7,347,162,960	7,701,110,000	5,513,576,670	-	(5,000,000,000)	15,561,849,630
장기대여금대손충당금	(8,540,770)	(28,375,812)	(3,228,579)	-	-	(40,145,161)	(9,100,000)	(77,011,100)	(5,135,767)	-	-	(91,246,867)
장기대여금현재가치할인차금	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
장기투자증권	400,000,000	-	-	-	-	400,000,000	400,000,000	-	-	-	-	400,000,000
기타투자자산	87,039,100,000	464,333,000	-	-	(87,408,333,000)	95,100,000	70,929,100,000	464,333,000	-	-	(71,231,333,000)	162,100,000
III. 일반유형자산	115,173,593,981	616,708,903	125,600,811	-	-	115,915,903,695	117,718,001,437	605,022,474	142,841,160	-	-	118,465,865,071
토지	67,138,340,858	427,688,130	-	-	-	67,566,028,988	67,925,468,473	414,948,130	-	-	-	68,340,416,603
토지사용수익권 .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
입목	1,948,545,965	-	-	-	-	1,948,545,965	1,931,281,715	-	-	-	-	1,931,281,715
입목사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
건물	46,278,434,548	193,916,280	-	-	-	46,472,350,828	46,185,623,333	193,916,280	-	-	-	46,379,539,613
건물감가상각누계액	(17,491,291,823)	(20,405,121)	-	-	-	(17,511,696,944)	(16,633,980,430)	(15,557,214)	-	-	-	(16,649,537,644)
건물사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.재 정상-태 표

당해연도 2014년12월31일 현재

직전연도 2013년12월31일 현재

[전북 정읍시]

(단위 : 원)

과목	당해년도 (2014년)						직전연도 (2013년)					
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래	계	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래	계
구축물	7,533,731,510	12,948,080	-	-	-	7,546,679,590	7,026,591,610	12,948,080	-	-	-	7,039,539,690
구축물감가상각누계액	(2,818,656,216)	(1,737,738)	-	-	-	(2,820,393,954)	(2,287,878,997)	(1,306,136)	-	-	-	(2,289,185,133)
구축물사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기계장치	3,692,194,290	-	145,903,500	-	-	3,838,097,790	3,064,517,240	-	145,903,500	-	-	3,210,420,740
기계장치감가상각누계액	(1,506,729,749)	-	(20,339,689)	-	-	(1,527,069,438)	(1,178,055,853)	-	(3,099,340)	-	-	(1,181,155,193)
기계장치사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
차량운반구	4,402,637,386	-	-	-	-	4,402,637,386	4,003,062,235	-	-	-	-	4,003,062,235
차량운반구감가상각누계액	(3,001,866,019)	-	-	-	-	(3,001,866,019)	(2,715,439,404)	-	-	-	-	(2,715,439,404)
차량운반구사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
집기비품	30,184,824,566	17,257,370	1,650,000	-	-	30,203,731,936	29,971,615,604	12,345,370	1,650,000	-	-	29,985,610,974
집기비품감가상각누계액	(21,397,736,780)	(12,958,098)	(1,613,000)	-	-	(21,412,307,878)	(19,863,170,661)	(12,272,036)	(1,613,000)	-	-	(19,877,055,697)
집기비품사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
임차개량자산	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
임차개량자산감가상각누계액	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
임차개량자산사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타일반유형자산	285,236,040	-	-	-	-	285,236,040	233,190,500	-	-	-	-	233,190,500
기타일반유형자산감가상각누계액	(74,070,595)	-	-	-	-	(74,070,595)	(42,335,728)	-	-	-	-	(42,335,728)
기타일반유형자산사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
건설중인일반유형자산	-	-	-	-	-	-	97,511,800	-	-	-	-	97,511,800
IV. 주민편의시설	284,639,948,424	203,638,000	119,994,548	-	-	284,963,580,972	271,989,875,658	203,638,000	135,993,821	-	-	272,329,507,479
도서관	14,950,405,822	-	-	-	-	14,950,405,822	6,612,095,385	-	-	-	-	6,612,095,385
도서관감가상각누계액	(2,626,975,771)	-	-	-	-	(2,626,975,771)	(1,731,827,694)	-	-	-	-	(1,731,827,694)
도서관사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
주차장	19,891,098,672	-	-	-	-	19,891,098,672	19,884,990,942	-	-	-	-	19,884,990,942
주차장감가상각누계액	(2,576,183,892)	-	-	-	-	(2,576,183,892)	(2,086,240,303)	-	-	-	-	(2,086,240,303)
주차장사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
공원	103,044,042,637	203,638,000	-	-	-	103,247,680,637	99,896,857,617	203,638,000	-	-	-	100,100,495,617
공원감가상각누계액	(13,801,343,556)	-	-	-	-	(13,801,343,556)	(12,075,438,374)	-	-	-	-	(12,075,438,374)
공원사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
박물관및미술관	5,699,797,572	-	-	-	-	5,699,797,572	5,681,445,510	-	-	-	-	5,681,445,510

1.재 정 상 태 표

당해연도 2014년12월31일 현재

직전연도 2013년12월31일 현재

[전북 정읍시]

(단위 : 원)

과목	당해년도 (2014년)						직전연도 (2013년)					
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래	계	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래	계
박물관및미술관감가상각누계액	(396,362,834)	-	-	-	-	(396,362,834)	(230,512,394)	-	-	-	-	(230,512,394)
박물관및미술관사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
동물원	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
동물원감가상각누계액	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
동물원사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
수목원및휴양림	1,002,735,140	-	-	-	-	1,002,735,140	1,002,735,140	-	-	-	-	1,002,735,140
수목원및휴양림감가상각누계액	(159,914,027)	-	-	-	-	(159,914,027)	(109,563,401)	-	-	-	-	(109,563,401)
수목원및휴양림사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
문화및관광시설	40,549,181,018	-	-	-	-	40,549,181,018	40,084,483,818	-	-	-	-	40,084,483,818
문화및관광시설감가상각누계액	(10,649,699,592)	-	-	-	-	(10,649,699,592)	(10,017,167,806)	-	-	-	-	(10,017,167,806)
문화및관광시설사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
체육시설	25,993,616,941	-	-	-	-	25,993,616,941	24,305,616,451	-	-	-	-	24,305,616,451
체육시설감가상각누계액	(9,890,676,706)	-	-	-	-	(9,890,676,706)	(8,817,735,474)	-	-	-	-	(8,817,735,474)
체육시설사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
사회복지시설	37,427,320,306	-	-	-	-	37,427,320,306	34,826,464,434	-	-	-	-	34,826,464,434
사회복지시설감가상각누계액	(9,675,867,154)	-	-	-	-	(9,675,867,154)	(8,873,716,272)	-	-	-	-	(8,873,716,272)
사회복지시설사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
의료시설	23,677,517,076	-	-	-	-	23,677,517,076	23,218,827,263	-	-	-	-	23,218,827,263
의료시설감가상각누계액	(6,013,069,998)	-	-	-	-	(6,013,069,998)	(5,327,192,767)	-	-	-	-	(5,327,192,767)
의료시설사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
교육시설	4,990,548,680	-	-	-	-	4,990,548,680	4,990,548,680	-	-	-	-	4,990,548,680
교육시설감가상각누계액	(703,477,610)	-	-	-	-	(703,477,610)	(573,952,001)	-	-	-	-	(573,952,001)
교육시설사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타주민편의시설	50,219,575,353	-	159,992,730	-	-	50,379,568,083	47,764,661,563	-	159,992,730	-	-	47,924,654,293
기타주민편의시설감가상각누계액	(17,860,644,013)	-	(39,998,182)	-	-	(17,900,642,195)	(15,490,534,969)	-	(23,998,909)	-	-	(15,514,533,878)
기타주민시설사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
건설중인주민편의시설	31,548,324,360	-	-	-	-	31,548,324,360	29,055,030,310	-	-	-	-	29,055,030,310
V. 사회기반시설	2,113,517,068,906	40,276,062,157	949,930,300	268,871,887,932	-	2,423,614,949,295	2,068,371,200,070	37,310,390,788	895,548,920	269,366,545,676	-	2,375,943,685,454
도로	1,621,693,388,829	10,028,401,060	-	-	-	1,631,721,789,889	1,604,783,868,472	9,527,230,910	-	-	-	1,614,311,099,382
도로사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.재 장[illegible]-태 표

당해연도 2014년12월31일 현재

직전연도 2013년12월31일 현재

[전북 정읍시]

(단위 : 원)

과목	당해년도 (2014년)						직전연도 (2013년)					
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래	계	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래	계
도시철도	80,741,100	-	-	-	-	80,741,100	80,355,000	-	-	-	-	80,355,000
도시철도사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
상수도시설	10,694,400,050	-	-	104,280,157,512	-	114,974,557,562	10,022,912,370	-	-	100,299,209,377	-	110,322,121,747
상수도시설감가상각누계액	(1,491,508,920)	-	-	(30,672,442,151)	-	(32,163,951,071)	(1,043,078,739)	-	-	(26,625,084,231)	-	(27,668,162,970)
상수도시설사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
수질정화시설	11,694,250,014	976,118,886	-	301,218,815,425	-	313,889,184,325	11,694,250,014	976,118,886	-	289,713,384,376	-	302,383,753,276
수질정화시설감가상각누계액	(4,834,191,293)	(197,065,886)	-	(105,954,642,854)	-	(110,985,900,033)	(4,549,797,864)	(172,662,916)	-	(94,020,963,846)	-	(98,743,424,626)
수질정화시설사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
하천부속시설	121,099,116,211	-	860,467,050	-	-	121,959,583,261	109,855,775,291	-	860,467,050	-	-	110,716,242,341
하천부속시설사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
폐기물처리시설	15,896,240,477	555,016,400	-	-	-	16,451,256,877	15,896,240,477	555,016,400	-	-	-	16,451,256,877
폐기물처리시설감가상각누계액	(4,295,511,086)	(117,660,238)	-	-	-	(4,413,171,324)	(3,845,942,933)	(68,393,906)	-	-	-	(3,914,336,839)
폐기물처리시설사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
재활용시설	1,344,068,820	-	-	-	-	1,344,068,820	1,344,068,820	-	-	-	-	1,344,068,820
재활용시설감가상각누계액	(325,937,494)	-	-	-	-	(325,937,494)	(291,541,910)	-	-	-	-	(291,541,910)
재활용시설사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
농수산기반시설	119,446,043,014	10,564,348,970	54,381,380	-	-	130,064,773,364	118,231,225,441	11,112,691,460	-	-	-	129,343,916,901
농수산기반시설감가상각누계액	(17,957,638,268)	(3,221,392)	-	-	-	(17,960,859,660)	(16,599,114,283)	-	-	-	-	(16,599,114,283)
농수산기반시설사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
댐	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
댐감가상각누계액	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
댐사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
어항및항만시설	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
어항및항만시설감가상각누계액	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
어항및항만시설사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타사회기반시설	177,525,710,064	11,963,061,610	35,081,870	-	-	189,523,853,544	173,880,765,908	11,560,656,450	35,081,870	-	-	185,476,504,228
기타사회기반시설감가상각누계액	(2,175,713,092)	(912,753,103)	-	-	-	(3,088,466,195)	(1,248,782,071)	(690,724,786)	-	-	-	(1,939,506,857)
기타사회기반시설사용수익권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
건설중인사회기반시설	65,123,610,480	7,419,815,850	-	-	-	72,543,426,330	50,159,996,077	4,510,458,290	-	-	-	54,670,454,367
VI.기타비유동자산	2,379,047,821	-	-	-	-	2,379,047,821	1,162,030,307	-	-	-	-	1,162,030,307

1.재 정 상 태 표

당해연도 2014년12월31일 현재

직전연도 2013년12월31일 현재

[전북 정읍시]

(단위 : 원)

과목	당해년도 (2014년)						직전연도 (2013년)					
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래	계	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래	계
보증금	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
무형자산	829,409,810	-	-	-	-	829,409,810	1,162,030,307	-	-	-	-	1,162,030,307
기타비유동자산	1,549,638,011	-	-	-	-	1,549,638,011	-	-	-	-	-	-
(자산총계)	2,713,747,298,724	56,129,016,745	40,353,005,202	286,328,321,680	(105,883,853,610)	2,990,673,788,741	2,632,438,939,917	57,621,561,341	38,225,111,042	279,581,133,614	(90,028,607,740)	2,917,838,138,174
부채	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ⅰ. 유동부채	19,481,719,809	861,092,918	13,475,520,610	1,586,717,787	(13,475,520,610)	21,929,530,514	12,754,126,805	1,369,140,910	13,797,274,740	699,290,482	(13,797,274,740)	14,822,558,197
단기차입금	-	-	13,475,520,610	-	(13,475,520,610)	-	-	-	13,797,274,740	-	(13,797,274,740)	-
유동성장기차입부채	5,030,000,000	200,000,000	-	639,200,000	-	5,869,200,000	2,950,000,000	200,000,000	-	639,200,000	-	3,789,200,000
기타유동부채	14,451,719,809	661,092,918	-	947,517,787	-	16,060,330,514	9,804,126,805	1,169,140,910	-	60,090,482	-	11,033,358,197
Ⅱ. 장기차입부채	44,090,000,000	6,500,000,000	-	4,356,800,000	(5,000,000,000)	49,946,800,000	49,120,000,000	6,700,000,000	-	4,796,000,000	(5,000,000,000)	55,616,000,000
장기차입금	44,090,000,000	6,500,000,000	-	4,356,800,000	(5,000,000,000)	49,946,800,000	49,120,000,000	6,700,000,000	-	4,796,000,000	(5,000,000,000)	55,616,000,000
지방채증권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ⅲ. 기타비유동부채	9,131,038,934	38,557,050	-	63,155,460,576	-	72,325,056,560	7,059,565,881	40,476,100	-	67,721,275,670	-	74,821,317,651
퇴직급여충당부채	7,453,752,890	38,557,050	-	-	-	7,492,309,940	7,016,376,350	40,476,100	-	-	-	7,056,852,450
기타비유동부채	1,677,286,044	-	-	63,155,460,576	-	64,832,746,620	43,189,531	-	-	67,721,275,670	-	67,764,465,201
(부채총계)	72,702,758,743	7,399,649,968	13,475,520,610	69,098,978,363	(18,475,520,610)	144,201,387,074	68,933,692,686	8,109,617,010	13,797,274,740	73,216,566,152	(18,797,274,740)	145,259,875,848
순자산	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ⅰ. 고정순자산	2,469,848,376,181	34,396,409,060	1,195,525,659	200,720,427,356	-	2,706,160,738,256	2,412,085,263,287	31,219,051,262	1,174,383,901	196,210,070,006	-	2,640,688,768,456
고정순자산	2,469,848,376,181	34,396,409,060	1,195,525,659	200,720,427,356	-	2,706,160,738,256	2,412,085,263,287	31,219,051,262	1,174,383,901	196,210,070,006	-	2,640,688,768,456
Ⅱ. 특정순자산	-	-	25,681,958,933	-	-	25,681,958,933	-	-	23,253,452,401	-	-	23,253,452,401
특정순자산	-	-	25,681,958,933	-	-	25,681,958,933	-	-	23,253,452,401	-	-	23,253,452,401
Ⅲ. 일반순자산	171,196,163,800	14,332,957,717	-	16,508,915,961	(87,408,333,000)	114,629,704,478	151,419,983,944	18,292,893,069	-	10,154,497,456	(71,231,333,000)	108,636,041,469
일반순자산	171,196,163,800	14,332,957,717	-	16,508,915,961	(87,408,333,000)	114,629,704,478	151,419,983,944	18,292,893,069	-	10,154,497,456	(71,231,333,000)	108,636,041,469
(순자산총계)	2,641,044,539,981	48,729,366,777	26,877,484,592	217,229,343,317	(87,408,333,000)	2,846,472,401,667	2,563,505,247,231	49,511,944,331	24,427,836,302	206,364,567,462	(71,231,333,000)	2,772,578,262,326
(부채와순자산총계)	2,713,747,298,724	56,129,016,745	40,353,005,202	286,328,321,680	(105,883,853,610)	2,990,673,788,741	2,632,438,939,917	57,621,561,341	38,225,111,042	279,581,133,614	(90,028,607,740)	2,917,838,138,174

2.재 정-운-영 표

당해연도 2014년01월01일부터 2014년12월31일까지
직전연도 2013년01월01일부터 2013년12월31일까지

[전북 정읍시]

(단위 : 원)

과목	당해연도(2014년)					직전연도(2013년)				
	총원가	사업수익	순원가	내부거래	계	총원가	사업수익	순원가	내부거래	계
Ⅰ.사업운원가	393,239,494,214	241,875,164,222	151,364,329,992	-	151,364,329,992	384,572,266,271	189,064,007,094	195,508,259,177	-	195,508,259,177
일반공공행정	19,488,382,190	670,360,370	18,818,021,820	-	18,818,021,820	18,930,834,172	952,446,151	17,978,388,021	-	17,978,388,021
공공질서및안전	1,192,707,700	15,005,792,480	(13,813,084,780)	-	(13,813,084,780)	1,448,133,603	1,144,897,990	303,235,613	-	303,235,613
교육	8,932,104,017	1,706,695,430	7,225,408,587	-	7,225,408,587	6,250,027,700	1,623,349,430	4,626,678,270	-	4,626,678,270
문화및관광	17,573,944,900	8,497,040,973	9,076,903,927	-	9,076,903,927	23,052,648,214	7,510,885,835	15,541,762,379	-	15,541,762,379
환경보호	50,548,991,322	34,222,017,719	16,326,973,603	-	16,326,973,603	47,001,787,039	16,878,499,500	30,123,287,539	-	30,123,287,539
사회복지	136,855,417,737	103,592,155,000	33,263,262,737	-	33,263,262,737	122,916,460,242	89,241,041,418	33,675,418,824	-	33,675,418,824
보건	7,418,384,552	3,452,348,340	3,966,036,212	-	3,966,036,212	7,624,806,079	2,752,299,850	4,872,506,229	-	4,872,506,229
농림해양수산	110,401,871,076	64,100,542,498	46,301,328,578	-	46,301,328,578	101,110,480,868	50,673,734,090	50,436,746,778	-	50,436,746,778
산업·중소기업	2,648,543,463	534,757,870	2,113,785,593	-	2,113,785,593	2,542,777,077	643,281,330	1,899,495,747	-	1,899,495,747
수송및교통	17,196,101,010	3,403,471,950	13,792,629,060	-	13,792,629,060	20,383,238,930	2,477,089,900	17,906,149,030	-	17,906,149,030
국토및지역개발	15,730,525,055	5,539,981,592	10,190,543,463	-	10,190,543,463	30,050,238,213	13,867,905,810	16,182,332,403	-	16,182,332,403
과학기술	5,252,521,192	1,150,000,000	4,102,521,192	-	4,102,521,192	3,260,834,134	1,298,575,790	1,962,258,344	-	1,962,258,344
예비비	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ⅱ.판리운영비	-	-	95,833,456,437	(5,352,605,420)	90,480,851,017	-	-	95,467,286,504	(4,723,720,710)	90,743,565,794
1.인건비	-	-	86,472,989,670	-	86,472,989,670	-	-	80,098,122,500	-	80,098,122,500
급여	-	-	60,800,388,140	-	60,800,388,140	-	-	58,797,800,310	-	58,797,800,310
복리후생비	-	-	14,021,300,190	-	14,021,300,190	-	-	11,375,145,650	-	11,375,145,650
기타인건비	-	-	10,177,629,820	-	10,177,629,820	-	-	8,723,225,940	-	8,723,225,940
퇴직급여	-	-	1,473,671,520	-	1,473,671,520	-	-	1,201,950,600	-	1,201,950,600
2.경비	-	-	3,399,805,347	-	3,399,805,347	-	-	4,796,067,794	-	4,796,067,794
도서구입및인쇄비	-	-	76,597,120	-	76,597,120	-	-	84,404,450	-	84,404,450
소모품비	-	-	675,118,330	-	675,118,330	-	-	686,149,320	-	686,149,320
홍보및광고비	-	-	42,882,200	-	42,882,200	-	-	40,731,000	-	40,731,000
지급수수료	-	-	88,853,770	-	88,853,770	-	-	87,244,000	-	87,244,000
일반유형자산수선유지비	-	-	76,587,190	-	76,587,190	-	-	83,573,260	-	83,573,260
주민편의시설수선유지비	-	-	712,000	-	712,000	-	-	1,620,100	-	1,620,100
사회기반시설수선유지비	-	-	1,485,000	-	1,485,000	-	-	450,000	-	450,000
기타자산수선유지비	-	-	-	-	-	-	-	27,481,500	-	27,481,500
교육훈련비	-	-	518,800	-	518,800	-	-	230,000	-	230,000

2.재 정 운 영 표

당해연도 2014년01월01일부터 2014년12월31일까지
직전연도 2013년01월01일부터 2013년12월31일까지

전북 정읍시]

(단위 : 원)

과목	당해연도(2014년)					직전연도(2013년)				
	총원가	사업수익	순원가	내부거래	계	총원가	사업수익	순원가	내부거래	계
제세공과금	-	-	310,943,940	-	310,943,940	-	-	348,409,300	-	348,409,300
보험료및공제료	-	-	15,589,480	-	15,589,480	-	-	49,671,890	-	49,671,890
임차료	-	-	20,252,620	-	20,252,620	-	-	12,529,410	-	12,529,410
출장비	-	-	1,089,075,230	-	1,089,075,230	-	-	1,092,886,240	-	1,092,886,240
연구개발비	-	-	-	-	-	-	-	334,194,000	-	334,194,000
업무추진비	-	-	548,104,080	-	548,104,080	-	-	552,571,880	-	552,571,880
행사비	-	-	363,000	-	363,000	-	-	480,000	-	480,000
의회비	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
위탁대행사업비	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
예술단운동부운영비	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
주민자치활동운영비	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
징수교부금	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
연료비	-	-	164,271,791	-	164,271,791	-	-	204,511,489	-	204,511,489
원 · 정수구입비	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
용지 · 주택매출원가	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타운영비	-	-	288,450,796	-	288,450,796	-	-	1,188,929,955	-	1,188,929,955
3.정부간이전비용	-	-	608,056,000	-	608,056,000	-	-	576,671,000	-	576,671,000
시도비보조금	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
조정교부금	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
재정보전금	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
지방자치단체간부담금	-	-	608,056,000	-	608,056,000	-	-	576,671,000	-	576,671,000
국가에대한부담금	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
교육비특별회계전출금	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
교육기관운영비보조금	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.민간등이전비용	-	-	5,352,605,420	(5,352,605,420)	-	-	-	9,996,425,210	(4,723,720,710)	5,272,704,500
민간보조금	-	-	-	-	-	-	-	501,039,500	-	501,039,500
민간장학금	-	-	-	-	-	-	-	14,000,000	-	14,000,000
이차보전금	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
출연금	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
전출금비용	-	-	5,352,605,420	(5,352,605,420)	-	-	-	4,723,720,710	(4,723,720,710)	-
지방공공기관보조금	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.재 정-운-영 표

당해연도 2014년01월01일부터 2014년12월31일까지
직전연도 2013년01월01일부터 2013년12월31일까지

[전북 정읍시]

(단위 : 원)

과목	당해연도(2014년)					직전연도(2013년)				
	총원가	사업수익	순원가	내부거래	계	총원가	사업수익	순원가	내부거래	계
기타이전비용	-	-	-	-	-	-	-	4,757,665,000	-	4,757,665,000
Ⅲ.비배분비용	-	-	16,107,291,873	(619,492,610)	15,487,799,263	-	-	14,519,759,922	(682,581,880)	13,837,178,042
1.운영비	-	-	2,447,087,760	(619,492,610)	1,827,595,150	-	-	3,203,330,358	(682,581,880)	2,520,748,478
이자비용	-	-	2,447,087,760	(619,492,610)	1,827,595,150	-	-	3,203,330,358	(682,581,880)	2,520,748,478
2.기타비용	-	-	13,660,204,113	-	13,660,204,113	-	-	11,316,429,564	-	11,316,429,564
자산처분손실	-	-	81,948,205	-	81,948,205	-	-	155,540,952	-	155,540,952
자산손상차손	-	-	11,152,929	-	11,152,929	-	-	-	-	-
일반유형자산감가상각비	-	-	2,534,806,509	-	2,534,806,509	-	-	2,534,553,010	-	2,534,553,010
주민편의시설감가상각비	-	-	4,752,450,388	-	4,752,450,388	-	-	4,954,842,603	-	4,954,842,603
사회기반시설감가상각비	-	-	2,156,677,265	-	2,156,677,265	-	-	1,961,252,019	-	1,961,252,019
무형자산상각비	-	-	13,872,074	-	13,872,074	-	-	14,008,575	-	14,008,575
외화환산손실	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
외환차손	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
대손상각비	-	-	907,653,080	-	907,653,080	-	-	1,638,794,755	-	1,638,794,755
기타비용	-	-	3,201,643,663	-	3,201,643,663	-	-	57,437,650	-	57,437,650
Ⅳ.비배분수익	-	-	21,068,962,390	(619,492,610)	20,449,469,780	-	-	17,743,100,687	(682,581,880)	17,060,518,807
1.자체조달수익	-	-	19,049,590,011	(619,492,610)	18,430,097,401	-	-	12,513,822,651	(682,581,880)	11,831,240,771
경상세외수익	-	-	3,834,893,346	(619,492,610)	3,215,400,736	-	-	4,797,162,957	(682,581,880)	4,114,581,077
임시세외수익	-	-	15,214,696,665	-	15,214,696,665	-	-	7,716,659,694	-	7,716,659,694
2.기타수익	-	-	2,019,372,379	-	2,019,372,379	-	-	5,229,278,036	-	5,229,278,036
전입금수익	-	-	50,000,000	-	50,000,000	-	-	25,000,000	-	25,000,000
외화환산이익	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
외환차익	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
대손충당금환입	-	-	42,440,826	-	42,440,826	-	-	42,371,640	-	42,371,640
퇴직급여충당부채환입	-	-	-	-	-	-	-	4,377,920	-	4,377,920
자산손상차손환입	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타수익	-	-	788,932,520	-	788,932,520	-	-	3,405,586,305	-	3,405,586,305
기타비배분수익	-	-	1,137,999,033	-	1,137,999,033	-	-	1,751,942,171	-	1,751,942,171
Ⅴ.재정운영순원가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ-Ⅳ)	-	-	242,236,115,912	(5,352,605,420)	236,883,510,492	-	-	287,752,204,916	(4,723,720,710)	283,028,484,206
Ⅵ.일반수익	-	-	318,007,729,935	(5,352,605,420)	312,655,124,515	-	-	313,844,453,125	(4,723,720,710)	309,120,732,415
1.자체조달수익	-	-	40,572,752,515	-	40,572,752,515	-	-	39,674,375,915	-	39,674,375,915

2.재 정 운 영 표

당해연도 2014년01월01일부터 2014년12월31일까지
직전연도 2013년01월01일부터 2013년12월31일까지

전북 정읍시]

(단위 : 원)

과목	당해연도(2014년)					직전연도(2013년)				
	총원가	사업수익	순원가	내부거래	계	총원가	사업수익	순원가	내부거래	계
지방세수익	-	-	37,762,101,750	-	37,762,101,750	-	-	36,891,372,700	-	36,891,372,700
경상세외수익	-	-	951,412,290	-	951,412,290	-	-	855,598,810	-	855,598,810
임시세외수익	-	-	1,859,238,475	-	1,859,238,475	-	-	1,927,404,405	-	1,927,404,405
2.정부간이전수익	-	-	272,049,372,000	-	272,049,372,000	-	-	263,559,849,000	-	263,559,849,000
지방교부세수익	-	-	256,492,207,000	-	256,492,207,000	-	-	252,002,190,000	-	252,002,190,000
조정교부금수익	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
재정보전금수익	-	-	15,557,165,000	-	15,557,165,000	-	-	11,557,659,000	-	11,557,659,000
시도비보조금반환금수익	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타정부간이전수익	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.기타수익	-	-	5,385,605,420	(5,352,605,420)	33,000,000	-	-	10,610,228,210	(4,723,720,710)	5,886,507,500
전입금수익	-	-	5,352,605,420	(5,352,605,420)	-	-	-	4,723,720,710	(4,723,720,710)	-
기부금수익	-	-	3,000,000	-	3,000,000	-	-	-	-	-
기타일반수익	-	-	30,000,000	-	30,000,000	-	-	5,886,507,500	-	5,886,507,500
Ⅶ.재정운영결과(Ⅴ-Ⅵ)	-	-	(75,771,614,023)	-	(75,771,614,023)	-	-	(26,092,248,209)	-	(26,092,248,209)

3.순 자 산 변 동 표

당해연도 2014년1월1일부터 2014년12월31일까지

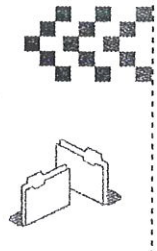
직전연도 2013년1월1일부터 2013년12월31일까지

[전북 정읍시]

(단위 : 원)

과목	당해년도 (2014년)						직전연도 (2013년)					
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래	계	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래	계
I. 기초순자산	2,563,505,247,231	49,511,944,331	24,427,836,302	206,364,567,462	(71,231,333,000)	2,772,578,262,326	2,541,753,148,208	45,581,450,623	21,061,435,703	187,397,018,273	(55,304,333,000)	2,740,488,719,807
II. 재정운영결과	(83,261,061,468)	(1,423,912,773)	(2,386,260,048)	11,299,620,266	-	(75,771,614,023)	(44,787,717,642)	(252,249,609)	(3,286,702,382)	22,234,421,424	-	(26,092,248,209)
III. 순자산의 증가	10,387,241,469	2,228,691,990	63,388,632	22,164,396,121	(16,177,000,000)	18,666,718,212	26,745,529,609	5,655,452,219	84,075,390	41,201,970,613	(15,927,000,000)	57,760,027,831
전기오류수정이익	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
회계기준변경으로생긴누적이익	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
재산이관관리전환으로생긴자산증가	-	27,045,000	-	-	-	27,045,000	89,480,160	-	84,075,390	-	-	173,555,550
양여·기부로생긴자산증가	28,282,400	-	-	-	-	28,282,400	-	-	-	40,605,690,353	-	40,605,690,353
기타순자산의증가	10,358,959,069	2,201,646,990	63,388,632	22,164,396,121	(16,177,000,000)	18,611,390,812	26,656,049,449	5,655,452,219	-	596,280,260	(15,927,000,000)	16,980,781,928
IV. 순자산의 감소	16,109,010,187	4,435,182,317	390	-	-	20,544,192,894	49,781,148,228	1,977,208,120	4,377,173	-	-	51,762,733,521
전기오류수정손실	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
회계기준변경으로생긴누적손실	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
재산이관관리전환으로생긴자산감소	1,000	27,045,000	-	-	-	27,046,000	84,075,390	89,480,160	-	-	-	173,555,550
양여·기부로생긴자산감소	-	-	-	-	-	-	250,800	-	-	-	-	250,800
기타순자산의감소	16,109,009,187	4,408,137,317	390	-	-	20,517,146,894	49,696,822,038	1,887,727,960	4,377,173	-	-	51,588,927,171
V. 기말순자산(I-II+III-IV)	2,641,044,539,981	48,729,366,777	26,877,484,592	217,229,343,317	(87,408,333,000)	2,846,472,401,667	2,563,505,247,231	49,511,944,331	24,427,836,302	206,364,567,462	(71,231,333,000)	2,772,578,262,326

제3장 재무제표에 대한 주석



제3장 재무제표에 대한 주석

1. 주요 회계정책

정읍시가 재무제표 작성을 위하여 채택한 회계정책은 지방회계기준과 일관성을 가지고 있으며, 세부적인 회계처리와 관련된 사항은 '지방자치단체 재무회계 운영규정'(이하 "운영규정")을 중요성의 관점에 따라 준수하였습니다.

재무제표의 작성을 위하여 채택한 회계정책 중 중요한 것은 다음과 같습니다.

1-1. 재정운영표의 공시사항의 변경

정읍시는 2012회계연도부터 적용되는 지방자치단체 원가계산준칙에 따라 원가 개념을 반영한 재정운영표를 작성 및 공시하였습니다.

1-2. 지방공기업특별회계의 회계처리기준

지방공기업특별회계는 지방회계기준을 적용하지 않으며, 재무제표에 표시된 지방공기업특별회계의 수치는 「지방공기업법」등에서 정하는 기준에 따라 작성된 재무제표를 통합한 것입니다. 이 때 지방공기업특별회계 재무제표의 과목과 지방회계기준의 과목이 불일치하는 것은 지방회계기준의 적절한 과목으로 재분류한 것이며, 그렇지 않은 경우에는 지방공기업특별회계의 과목체계를 준용하여 표시하였습니다. 한편, 지방공기업특별회계의 과목 체계에 의한 원가정보는 재무제표에 대한 주석 [27]에 제시하였습니다.

1-3. 지방회계기준 시행일 현재의 자산·부채 평가

지방회계기준 시행일인 2007년 1월 1일 현재의 자산·부채는 지방회계기준 부칙 제2조에 따라 행정자치부장관이 정하는 바에 따라 평가하였습니다. 평가시 2006년 1월 1일 이전에 취득한 토지와 입목은 모두 대체평가 방법을 적용하였으며, 나머지 자산은 취득원가로 평가하는 것을 원칙으로 하되 취득원가를 확인할 수 없거나 취득원가 확인에 과다한 노력과 비용이 소모되는 자산에 대하여는 대체평가방법에 따라 평가하였습니다.

한편, 지방공기업특별회계는 2007년 1월 1일 이전부터 발생주의 회계원리에 의한 재무제표를 작성하여 왔기 때문에 별도의 대체평가방법을 적용하지 않고 이미 작성된 2006년 12월 31일 현재의 대차대조표상의 가액으로 평가하였습니다.

1-4. 출납폐쇄기한 중 발생한 자금거래의 회계처리

2014년 12월 31일(이하 "회계연도 종료일") 경과 후「지방재정법」제8조에 따른 출납 폐쇄기한인 2월말일까지의 기간(이하 "출납폐쇄기한") 중에 발생한 자금의 출납거래는 2014회계연도의 거래로 회계처리 합니다. 따라서 회계연도 종료일 현재의 재정상태표상 자산·부채는 출납폐쇄기한 동안 발생한 거래가 반영된 후의 수치로 표시됩니다. 출납폐쇄기한 중에 발생한 거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 [23]에 제시하였습니다.

1-5. 내부거래

내부거래는 일반회계, 기타특별회계, 기금회계 및 공기업특별회계간의 자금의 전출입, 출자 등 지방자치단체내의 거래를 말합니다. 정읍시는 재무제표 작성 시 내부거래를 상계·제거하여 표시하고 있습니다. 내부거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 [21]에 제시하였습니다.

1-6. 수익인식기준

가. 교환거래

교환거래에 의한 수익은 재화나 용역의 제공의 반대급부로 발생하는 사용료, 수수료 등으로, 재화를 판매하는 경우에는 판매하여 인도하는 시점에, 용역을 제공하는 경우에는 용역의 제공이 완료된 시점에 수익창출활동이 완료되고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있는 것으로 보아 각각 수익을 인식합니다.

나. 비교환거래

비교환거래에 의한 수익은 지방세, 보조금, 기부금 등으로 해당 수익에 대한 청구권이 발생하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때 인식합니다.

지방세수익(비교환거래에서 발생하는 임시세외수익의 경우 지방세수익에 준하여 인식합니다)은 정읍시가 과세표준과 세액을 조사 결정하여 징수결의하는 시점에 수익을 인식합니다.

정부간이전수익은 중앙정부 및 전라북도가 정읍시에 대하여 행정을 수행하는데 소요되는 경비를 지원·보조·분담하기 위해 교부하는 자금으로 교부확정일을 기준으로 수익을 인식합니다.

1-7. 재정자금의 표시

회계연도종료일 현재 정읍시가 보유하고 있는 현금, 예금 등의 자금(이하 "재정자금")은 취득(가입)시점과 만기에 따라 현금및현금성자산, 단기금융상품, 장기금융상품으로 분류됩니다.

현금및현금성자산은 현금과 현금성 자산으로 구성되며, 현금성 자산은 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 유가증권(채권, 상환우선주, 환매체 등)과 단기금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 말합니다.

현금및현금성자산에 포함되지 않는 금융상품으로서, 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

한편, 회계연도종료일 현재 정읍시의 재정자금은 출납폐쇄기한 동안 발생한 자금거래가 반영된 후의 수치입니다.

1-8. 미수세금 등의 평가

미수세금, 미수세외수입금, 장단기대여금 등의 채권은 세목별(장단기대여금의 경우 종류별)로 과년도와 현년도 구분, 과거 결손처분 경험률을 고려하여 산정된 회수가 불가능할 것으로 추정되는 금액을 대손충당금으로 설정하고 이를 미수세금 등의 채권에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 한편, 채권 중 중앙정부 또는 타지방자치단체에 대한 채권인 미수징수교부금, 미수정부간이전수익 등에 대하여는 대손충당금을 설정하지 않고 있습니다.

1-9. 재고자산의 평가

재고자산은 구입가액에 부대비용을 더하고 이에 선입선출법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 하여 평가하고 있으며, 실물흐름과 원가산정방법 등에 비추어 선입선출법 이외의 방법을 적용하는 것이 보다 합리적이라고 인정되는 농공지구(단지)조성사업특별회계와 산업단지조성사업특별회계는 개별법을, 「지방공기업법 시행규칙」에 따라 공영개발사업특별회계의 용지 및 건물은 개별법을 적용하여 산정된 가액을 각각 취득원가로 하여 평가하고 있습니다.

재고자산의 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 해당 재고자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

1-10. 장기투자증권의 평가

장기투자증권은 매입가격에 부대비용을 더하고 이에 종목별로 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가하고 있습니다. 장기투자증권 취득 후 시장가치의 급격한 하락, 피투자회사의 완전자본잠식 등의 원인으로 인하여 해당 장기투자증권의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

1-11. 유형자산의 평가 및 감가상각 방법

가. 재무제표 표시

유형자산은 그 사용목적에 따라 일반유형자산, 주민편의시설 및 사회기반시설로 구분하여 표시하고 있습니다. 일반유형자산은 공공서비스의 제공을 위하여 사용되는 자산을 말하며, 주민편의시설은 주민의 편의를 위하여 사용되는 자산을 말합니다. 한편 사회기반시설은 초기에 대규모 투자가 필요하고 파급효과가 장기간에 걸쳐 나타나는 지역사회의 기반적인 자산을 말합니다.

주민편의시설과 사회기반시설은 건설중인자산을 제외한 토지, 입목, 건물, 구축물, 기계장치, 집기비품, 차량운반구 등의 성격을 가진 개별자산을 해당 주민편의시설(예: 도서관) 및 사회기반시설(예: 도로)에 각각 일괄하여 표시하였습니다.

나. 평　　가

유형자산은 해당 자산의 건설원가나 매입가액에 부대비용을 더한 취득원가로 평가하고 있으며, 교환, 기부채납, 관리전환, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 다만, 「지방공기업법 시행규칙」에 따라 지방공기업특별회계는 교환으로 취득한 자산을 교환에 제공된 자산의 장부가액으로 평가합니다.

한편, 유형자산 취득 후 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 해당 자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

다. 감가상각

유형자산은 추정 내용연수에 따라 정액법[(지방공기업특별회계 중 상수도특별회계는 정률법)]에 의하여 계산된 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 유형자산 감가상각시 적용된 각 자산별 내용연수는 다음과 같으며, 물품관리지침에 규정된 것은 물품관리지침을 준용하고, 지방공기업특별회계의 유형자산은 「지방공기업법 시행규칙」에서 정하는 내용연수를 준용하고 있습니다.

구분	내역	내용연수
건물·구축물	철골·철근콘크리트조, 철근콘크리트조, 석조, 연와석조, 철골조인 것	40년
	연와조, 블록조, 콘크리트조, 토조, 토벽조, 목조, 목골모르타르조, 기타의 구조인 것	20년
	상수도사업특별회계의 것	10년~30년
	하수도사업특별회계의 것	20년~30년
	위에 속하지 않는 소규모 구축물	5년
기계장치	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	상수도사업특별회계의 것	15년
	하수도사업특별회계의 것	15년
	공영개발사업특별회계의 것	5년
	위에 속하지 않는 기계장치	5년
차량운반구	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	선박 및 항공기	12년
	위에 속하지 않는 차량운반구	5년
집기비품	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	위에 속하지 않는 집기비품	5년
기타	위에 속하지 않는 기타의 유형자산	5년

라. 감가상각 제외 유형자산

사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되며 효율적인 사회기반시설 관리시스템 등을 갖추고 있어 취득 후 지속적인 사회기반시설의 유지보수 지출을 통하여 사회기반시설의 공공서비스잠재력을 취득 당시와 동일한 수준으로 유지시킬 수 있다고 판단되는 자산인 도로, 도시철도, 하천부속시설, 농로·소류지·방조제 등의 농수산기반시설, 해안에 위치한 제방, 방조제, 방파제 등의 어항및항만시설, 사방댐 등의 댐, 마을안길·마을광장 포장 등의 기타사회기반시설 등은 감가상각 대상에서 제외하고 있습니다.

마. 취득 또는 완성 후의 지출

유형자산을 취득한 이후의 유지보수 중 해당 자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 해당 자산의 취득원가에 가산되며, 능률유지 또는 손상부위의 원상회복을 위한 지출은 발생한 기간의 비용으로 처리됩니다. 한편 감가상각 대상에서 제외된 사회기반시설에 대한 유지보수 지출은 전부 발생한 기간의 비용으로 처리합니다.

1-12. 무형자산의 평가 및 감가상각방법

무형자산은 해당 자산의 개발원가나 매입가액에 부대비용을 더한 취득원가로 평가하고 있으며, 추정 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계산된 상각액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

무형자산의 내용연수는 독점적·배타적인 권리를 부여하는 관계 법령이나 계약에서 정한 경우를 제외하고는 20년을 넘을 수 없으며, 감가상각시 각 자산별로 적용하고 있는 내용연수는 다음과 같습니다. 다만 용익물권 중 전세권과 구분지상권(존속기간이 사실상 영구인 것에 한합니다)은 감가상각하지 않습니다.

구분	내역	내용연수
지적재산권	의장권, 실용신안권, 상표권	5년
	특허권	10년
	저작권	저작권 보호기간
컴퓨터소프트웨어	전산소프트웨어 구입비 및 개발비	3년
용익물권	지상권, 구분지상권(존속기간이 유한한 것)	용익물권 존속기간

한편, 무형자산의 진부화, 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 해당 자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

1-13. 퇴직급여충당부채

「공무원연금법」의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 무기계약근로자, 예술단원, 운동부원 등 가운데 1년 이상 근속한 인원이 일시에 퇴직할 경우 「근로자퇴직급여 보장법」 [퇴직금지급규정]에 따라 지급해야 하는 퇴직금에 상당하는 퇴직금추계액을 말하며, 종전 「국민연금법」에 따라 종업원이 퇴직할경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 것과 종업원의 수급권을 보장하는 종업원 퇴직보험 등에 가입한 예치금을 차감한 것입니다.

1-14. 관리책임자산

가. 정 의

관리책임자산이란 유산자산, 자연자원 등과 같이 합리적인 가치측정이 어렵고 보존을 위한 비용만 발생하며, 처분의 대상이 되지 않는 자산이나 회계실체가 반드시 책임있게 관리할 책무가 있는 자산을 말합니다.

관리책임자산 중 유산자산은 생산 또는 소비의 목적으로 사용되지 않고 가치의 저장을 목적으로 보유하는 자산으로 유적, 예술작품, 문화재, 역사적 문서, 문화적으로 중요한 건물 등을 들 수 있습니다.

관리책임자산 중 자연자원은 지하자원, 산림자원, 수자원 등 미개발상태의 자원으로 석탄 및 석유매장량, 공원(동물원)에서 보유하고 있는 동물 등을 들 수 있습니다.

나. 회계처리 등

관리책임자산은 자산의 정의에는 부합되지만 그 금액을 신뢰성 있게 측정하기 어려운 점 등을 고려하여 금액의 측정가능성 여부에 관계없이 자산으로 인식하지 않고 있습니다. 관리책임자산의 내역은 필수보충정보에 제시되어 있습니다.

1-15. 우발상황의 회계처리

우발상황은 미래에 어떤 사건이 발생하거나 발생하지 아니함으로 인하여 궁극적으로 확정될 손실 또는 이익으로서 발생여부가 불확실한 현재의 상태 또는 상황을 말하며, 우발상황에는 진행중인 소송사건, 채무에 대한 지급보증, 배상책임 등이 포함되며 다음과 같이 회계처리합니다.

① 재정상태표 보고일 현재 우발손실의 발생이 확실하고 그 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 : 우발손실을 재무제표에 반영하고 그 내용을 주석으로 표시

② 재정상태표 보고일 현재 우발손실의 발생이 확실하지 아니하거나 우발손실의 발생은 확실하지만 그 손실금액을 합리적으로 추정할 수 없는 경우 : 우발상황의 내용, 우발손실에 따른 재무적 영향을 주석으로 표시

③ 우발이익의 발생이 확실하고 그 이익금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 : 우발상황의 내용을 주석으로 표시

1-16. 리스회계

가. 금융리스와 운용리스의 분류

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 정읍시에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

나. 금융리스의 회계처리

금융리스의 경우 리스자산의 공정가액과 기본리스료를 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 낮은 금액을 리스자산으로 계상하고 동액에 대하여 부채로 계상하고 있습니다. 또한 기본리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로구분하고, 리스이자비용은 매기간 리스부채잔액에 대한 비율이 동일하도록 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다.

다. 운용리스의 회계처리

운용리스의 경우에는 기본리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

1-17. 외화자산 및 부채의 평가

화폐성 외화자산과 화폐성 외화부채는 회계연도 종료일 현재의 적절한 환율로 평가한 가액을 재정상태표 가액으로 하며, 비화폐성 외화자산과 비화폐성 외화부채는 해당 자산을 취득하거나 해당 부채를 부담한 당시의 적절한 환율로 평가한 가액을 재정상태표 가액으로 함을 원칙으로 합니다.

1-18. 회계변경 및 오류수정의 회계처리

가. 회계변경

회계정책의 변경에 따른 영향은 해당 회계연도 재정상태표의 순자산에 반영하되 회계정책의 변경에 따른 누적효과를 합리적으로 추정하기 어려운 경우에는 회계정책의 변경에 따른 영향을 해당 회계연도와 그 회계연도 후의 기간에 반영하도록 하며, 회계추정의 변경에 따른 영향은 해당 회계연도 후의 기간에 미치는 것으로 하고 있습니다.

한편, 회계정책 또는 회계추정을 변경한 경우에는 그 변경내용, 변경사유 및 변경이 해당 회계연도의 재무제표에 미치는 영향을 주석으로 표시하고 있습니다.

나. 오류수정

오류의 수정은 전년도 이전에 발생한 회계기준적용의 오류, 추정의 오류, 계정분류의 오류, 계산상의 오류, 사실의 누락 및 사실의 오용 등을 수정하는 것으로서 다음과 같이 구분하여 회계처리하고 있습니다.

① 중대한 오류 : 오류가 발생한 회계연도 재정상태표의 순자산에 반영하고, 관련된 계정잔액을 수정하고 그 내용을 주석으로 표시합니다. 또한 중대한 오류를 수정함에 따라 비교재무제표를 작성할 때에는 중대한 오류의 영향을 받는 회계기간의 재무제표 항목을 다시 작성하고 그 내용을 주석으로 표시합니다.

② 중대하지 않은 오류 : 해당 회계연도의 재정운영표에 반영하고 그 내용을 주석으로 표시합니다.

1-19. 회계처리특례

현금흐름표(지방회계기준 제35조) 및 채권채무의 현재가치평가(지방회계기준 제56조)는 지방회계기준 부칙에 따라 행정자치부장관이 정하는 회계연도부터 적용합니다.

2. 재정자금의 세부내역

2-1. 회계별 세부내역

(단위 : 원)

구분	내역	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
현금 및 현금성자산	보통예금 등	25,578,933,348	6,282,076,032	2,434,277,689	2,354,446,828	36,649,733,897
단기금융상품	정기예금 등	71,000,000,000	400,000,000	17,215,435,935	11,867,000,000	100,482,435,935
장기금융상품	정기예금 등	0	0	0	0	0
계		96,578,933,348	6,682,076,032	19,649,713,624	14,221,446,828	137,132,169,832

2-2. 예산회계의 재정자금 구분

(단위 : 원)

구분		일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
재정자금 (세계잉여금) 총액(A)		96,578,933,348	6,682,076,032	19,649,713,624	14,221,446,828	137,132,169,832
이월금(B)	명시이월비	23,374,599,000	0	0	2,524,709,000	25,899,308,000
	사고이월비	29,415,560,580	2,494,944,120	13,266,640	4,733,014,910	36,656,786,250
	계속비	0	86,308,288	0	0	86,308,288
	보조금 집행잔액	14,085,870,932	0	0	0	14,085,870,932
순세계잉여금(A-B)		29,702,902,836	4,100,823,624	19,636,446,984	6,963,722,918	60,403,896,362

3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역

(단위 : 원)

구분		채권금액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
보통세	미수주민세	156,062,440	17.93%	27,986,440	128,076,000
	미수재산세	454,656,340	15.98%	72,653,530	382,002,810
	미수자동차세	1,092,857,700	12.69%	138,674,070	954,183,630
	미수지방소득세	189,274,400	64.44%	121,971,920	67,302,480
계		1,892,850,880		361,285,960	1,531,564,920

4. 미수세외수입금 및 대손충당금의 세부내역

4-1. 미수세외수입금

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
미수재산임대료수익	24,657,720	0	0	0	0	24,657,720
미수사용료수익	59,349,190	0	0	1,044,664,530	0	1,104,013,720
미수수수료수익	48,168,400	0	0	0	0	48,168,400
미수사업수익	(100,400)	0	0	0	0	(100,400)
미수공유재산매각대금	0	0	0	0	0	0
미수재고자산매각대금	0	0	0	0	0	0
미수전입금	0	0	0	0	0	0
미수부담금	(109,630)	0	0	0	0	(109,630)
미수변상금및위약금	4,627,030	0	0	0	0	4,627,030
미수체납처분수익	0	0	0	0	0	0
미수보상금	0	0	0	0	0	0
미수과태료	4,496,057,109	0	0	0	0	4,496,057,109
미수과징금및이행강제금	351,520,000	0	0	0	0	351,520,000
미수기부금	0	0	0	0	0	0
미수 국·시·도유 재산매각수수료수익	0	0	0	0	0	0
미수이자수익	11,771,312	0	0	0	0	11,771,312
미수기타 임시세외수익	513,702,711	0	0	0	0	513,702,711
계	5,509,643,442	0	0	1,044,664,530	0	6,554,307,972

4-2. 대손충당금

(단위 : 원)

구분	금액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
미수재산임대료수익	24,657,720	7.56%	1,864,300	22,793,420
미수사용료수익	1,104,013,720	1% ~ 72.77%	706,594,703	397,419,017
미수수수료수익	48,168,400	1.00%	481,680	47,686,720
미수사업수익	(100,400)	1.00%	(1,000)	(99,400)
미수부담금	(109,630)	1.00%	(1,100)	(108,530)
미수변상금및위약금	4,627,030	1.00%	46,270	4,580,760
미수과태료	4,496,057,109	12.51%	562,504,500	3,933,552,609
미수과징금및이행강제금	351,520,000	8.29%	29,144,430	322,375,570
미수이자수익	11,771,312	1.00%	117,710	11,653,602
미수기타임시세외수익	513,702,711	1.07%	5,482,210	508,220,501
계	6,554,307,972		1,306,233,703	5,248,074,269

5. 장·단기대여금의 세부내역

5-1. 원 금

(단위 : 원)

구분		일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
민간 대여금	단기민간융자금	0	1,894,843,773	554,125,219	0	0	2,448,968,992
	장기민간융자금	854,077,160	2,837,581,250	322,857,900	0	0	4,014,516,310
	소 계	854,077,160	4,732,425,023	876,983,119	0	0	6,463,485,302
예탁금	단기예탁금	0	0	13,475,520,610	0	(13,475,520,610)	0
	장기예탁금	0	0	5,000,000,000	0	(5,000,000,000)	0
	소 계	0	0	18,475,520,610	0	(18,475,520,610)	0
학자금위탁대여금		6,437,162,960	0	0	0	0	6,437,162,960
계		7,291,240,120	4,732,425,023	19,352,503,729	0	(18,475,520,610)	12,900,648,262

5-2. 민간대여금 관련 이자

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
미수이자수익	11,771,312	0	0	0	11,771,312
일반미수금	0	2,034,038,480	33,784,456	0	2,067,822,936
계	11,771,312	2,034,038,480	33,784,456	0	2,079,594,248

6. 재고자산의 세부내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
판매용부동산	0	1,031,970,340	0	0	1,031,970,340
저장품	0	0	0	30,650,890	30,650,890
판매용물품	45,349,062	0	0	0	45,349,062
기타재고자산	0	0	0	0	0
계	45,349,062	1,031,970,340	0	30,650,890	1,107,970,292

7. 기타유동자산의 세부내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부 거래	계
선급금	0	0	0	0	0	0
일반미수금	33,129,170	2,192,353,360	33,784,456	0	0	2,259,266,986
일반미수금 대손충당금	(331,290)	(23,540,413)	(337,845)	0	0	(24,209,548)
미수수익	179,092,840	327,670	130,585,410	1,980,890,900	0	2,290,896,820
선급비용	38,691,240	0	0	2,651,803	0	41,343,043
세입세출외 단기보관현금	0	0	0	882,130,010	0	882,130,010
기타유동자산	0	0	0	0	0	0
계	250,581,960	2,169,140,617	164,032,021	2,865,672,713	0	5,449,427,311

8. 장기투자증권

8-1. 장기투자증권의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	피투자회사명 또는 발행처	지분율	취득원가	장부가액	공정가액
일반회계(투자주식)	정읍시농산물유통주식회사	28.6%	400,000,000	400,000,000	없음

※ 공정가액은 시장성 있는 주식(유가증권시장 또는 코스닥시장 상장주식)에 한하여 산출한 것입니다.

8-2. 출자금 및 투자주식 발행 피투자기관의 요약 재무정보

(단위: 백만원)

구분		지분율	피투자기관 재무상태			피투자기관 경영성과		
			총자산	총부채	자기자본	총수익	총비용	당기 순이익
투자 주식	정읍시 농산물 유통주식회사	28.60%	1,178	299	879	4,445	4,554	(109)

9. 기타투자자산의 세부내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
회 원 권	95,100,000	0	0	0	0	95,100,000
공기업특별회계 자본전출금	86,944,000,000	464,333,000	0	0	(87,408,333,000)	0
기타투자자산	0	0	0	0	0	0
계	87,039,100,000	464,333,000	0	0	(87,408,333,000)	95,100,000

10. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역

(단위 : 원)

구분		일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반유형자산		67,138,340,858	427,688,130	0	0	67,566,028,988
주민편의시설	도서관	1,019,733,500	0	0	0	1,019,733,500
	주차장	12,835,542,676	0	0	0	12,835,542,676
	공원	17,604,972,383	203,638,000	0	0	17,808,610,383
	문화및관광시설	11,130,053,633	0	0	0	11,130,053,633
	체육시설	3,653,575,070	0	0	0	3,653,575,070
	사회복지시설	6,458,992,417	0	0	0	6,458,992,417
	의료시설	1,704,430,280	0	0	0	1,704,430,280
	기타주민편의시설	10,441,489,493	0	0	0	10,441,489,493
	소계	64,848,789,452	203,638,000	0	0	65,052,427,452
사회기반시설	도로	152,195,462,811	6,267,054,990	0	0	158,462,517,801
	도시철도	386,100	0	0	0	386,100
	상수도시설	1,728,018,000	0	0	1,249,252,300	2,977,270,300
	수질정화시설	786,436,270	0	0	1,625,748,060	2,412,184,330
	하천부속시설	7,722,076,542	0	107,863,850	0	7,829,940,392
	폐기물처리시설	483,361,990	0	0	0	483,361,990
	재활용시설	41,413,380	0	0	0	41,413,380
	농수산기반시설	8,857,000,490	4,098,474,370	0	0	12,955,474,860
	기타사회기반시설	3,428,368,066	8,493,512,220	0	0	11,921,880,286
	소계	175,242,523,649	18,859,041,580	107,863,850	2,875,000,360	197,084,429,439
계		307,229,653,959	19,490,367,710	107,863,850	2,875,000,360	329,702,885,879

11. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반재산 토지	16,384,156,758	27,688,130	0	0	16,411,844,888
토지를 제외한 일반재산	6,785,156,224	0	0	0	6,785,156,224
차감 : 감가상각누계액	4,151,529,211	0	0	0	4,151,529,211
계	19,017,783,771	27,688,130	0	0	19,045,471,901

12. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역

12-1. 자산의 세부내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
도로	1,469,497,926,018	3,761,346,070	0	0	1,473,259,272,088
도시철도	80,355,000	0	0	0	80,355,000
하천부속시설	113,377,039,669	0	752,603,200	0	114,129,642,869
농수산기반시설	110,589,042,524	6,465,874,600	54,381,380	0	117,109,298,504
댐	0	0	0	0	0
어항및항만시설	0	0	0	0	0
기타사회 기반시설	174,097,341,998	3,469,549,390	35,081,870	0	177,601,973,258
계	1,867,641,705,209	13,696,770,060	842,066,450	0	1,882,180,541,719

12-2. 수선유지비용의 세부내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
도로	3,236,617,920	41,567,660	7,729,000	0	3,285,914,580
도시철도	0	0	0	0	0
하천 부속시설	5,643,310,350	0	45,338,500	0	5,688,648,850
농수산 기반시설	8,308,353,895	0	0	0	8,308,353,895
댐	0	0	0	0	0
어항 및 항만시설	0	0	0	0	0
기타사회 기반시설	6,320,476,923	356,482,850	95,034,360	0	6,771,994,133
계	23,508,759,088	398,050,510	148,101,860	0	24,054,911,458

13. 보증금의 세부내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
임차보증금	0	0	0	0	0
전신전화가입권	0	0	0	0	0
계	0	0	0	0	0

14. 무형자산의 세부내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
지적재산권	6,293,722	0	0	0	6,293,722
전산소프트웨어	793,116,088	0	0	0	793,116,088
용익물권	30,000,000	0	0	0	30,000,000
계	829,409,810	0	0	0	829,409,810

15. 기타비유동자산의 세부내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
세입세출외장기보관현금	1,533,884,011	0	0	0	1,533,884,011
기타비유동자산	15,754,000	0	0	0	15,754,000
계	1,549,638,011	0	0	0	1,549,638,011

16. 기타유동부채의 세부내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
일반미지급금	14,085,870,932	86,308,288	0	0	0	14,172,179,220
선수금	0	544,765,860	0	48,568,740	0	593,334,600
선수수익	16,403,870	5,585,910	0	0	0	21,989,780
단기예수보관금	0	0	0	882,130,010	0	882,130,010
일반미지급비용	301,202,100	24,432,860	0	16,819,037	0	342,453,997
유동성장기 미지급금	48,242,907	0	0	0	0	48,242,907
기타	0	0	0	0	0	0
계	14,451,719,809	661,092,918	0	947,517,787	0	16,060,330,514

17. 장기차입금의 세부내역

17-1. 회계별 세부내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
중앙정부차입금	0	0	0	696,000,000	696,000,000
지역개발기금	24,070,000,000	6,700,000,000	0	2,300,000,000	50,670,000,000
기타차입금	20,050,000,000	0	0	2,000,000,000	4,450,000,000
계	44,120,000,000	6,700,000,000	0	4,996,000,000	55,816,000,000
차감 : 유동성대체액	5,030,000,000	200,000,000	0	639,200,000	5,869,200,000
유동성 대체후 잔액	39,090,000,000	6,500,000,000	0	4,356,800,000	49,946,800,000

17-2. 차입금별 차입조건의 세부내역

(단위 : 원)

구분		사업명	이자율(%)	차입처	최종 만기	회계연도말 상환잔액
일반회계	지역개발기금	포켓공원조성외8	4.0	전라북도	2026년	15,190,000,000
	지역개발기금	어린이기적의도서관건립	4.0	전라북도	2022년	1,300,000,000
	지방재정공제회	농업기술센터	3.0	지방공제회	2020년	750,000,000
	기타차입금	보전지출	3.8	농협	2024년	19,300,000,000
	지역개발기금	소방도로개설사업외6	4.0	전라북도	2021년	7,580,000,000
	소계					44,120,000,000
기타특별회계	지역개발기금	장기미집행도시계획시설대지보상	4.0	전라북도	2023년	1,700,000,000
	지역개발기금	태인농공단지조성사업	3.0	전라북도	2025년	5,000,000,000
	소계					6,700,000,000
지방공기업특별회계	중앙정부차입금	정읍하수처리장고도처리시설설치공사	1.5	환경부	2019년	696,000,000
	지역개발기금	맑은물 공급대책사업외1	3.0	전라북도	2023년	2,300,000,000
	기타차입금	하수관거정비사업	3.8	농협	2023년	2,000,000,000
	소계					4,996,000,000
계						55,816,000,000

17-3. 향후 5년간 차입금 상환스케줄

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
2015년	5,030,000,000	200,000,000	0	639,200,000	5,869,200,000
2016년	5,030,000,000	700,000,000	0	639,200,000	6,369,200,000
2017년	5,530,000,000	700,000,000	0	639,200,000	6,869,200,000
2018년	5,530,000,000	700,000,000	0	639,200,000	6,869,200,000
2019년 이후	23,000,000,000	4,400,000,000	0	2,439,200,000	29,839,200,000
계	44,120,000,000	6,700,000,000	0	4,996,000,000	55,816,000,000

18. 퇴직급여충당부채의 세부내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
설정대상인원(명)	212명	4명	0	0	216명
전년도말퇴직금추계액(A)	7,062,524,840	40,476,100	0	0	7,103,000,940
당기 퇴직금지급액(B)	1,023,869,400	0	0	0	1,023,869,400
당기 퇴직급여설정액(C)	1,435,719,830	6,367,850	0	0	1,442,087,680
계(A-B+C)	7,474,375,270	46,843,950	0	0	7,521,219,220
차감: 퇴직금전환금및예치금	20,622,380	8,286,900	0	0	28,909,280
차감잔액	7,453,752,890	38,557,050	0	0	7,492,309,940

19. 기타비유동부채의 세부내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
장기예수보증금	1,533,884,011	0	0	0	1,533,884,011
장기선수수익	0	0	0	0	0
장기미지급금	143,402,033	0	0	63,155,460,576	63,298,862,609
기타비유동부채	0	0	0	0	0
합계	1,677,286,044	0	0	63,155,460,576	64,832,746,620

20. 순자산의 세부내역

(단위 : 원)

구분		일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
순자산총계(A)		2,641,044,539,981	48,729,366,777	26,877,484,592	217,229,343,317	(87,408,333,000)	2,846,472,401,667
시설투자액	일반 유형자산	115,173,593,981	616,708,903	125,600,811	0	0	115,915,903,695
	주민 편의시설	284,639,948,424	203,638,000	119,994,548	0	0	284,963,580,972
	사회 기반시설	2,113,517,068,906	40,276,062,157	949,930,300	268,871,887,932	0	2,423,614,949,295
	무형자산	829,409,810	0	0	0	0	829,409,810
	소계(B)	2,514,160,021,121	41,096,409,060	1,195,525,659	268,871,887,932	0	2,825,323,843,772
시설투자관련차입금	유동성장기 차입부채	5,030,000,000	200,000,000	0	639,200,000	0	5,869,200,000
	장기차입금	39,090,000,000	6,500,000,000	0	4,356,800,000	0	49,946,800,000
	지방채증권	0	0	0	0	0	0
	유동성장기 미지급금	48,242,907	0	0	0	0	48,242,907
	장기 미지급금	143,402,033	0	0	63,155,460,576	0	63,298,862,609
	소계(C)	44,311,644,940	6,700,000,000	0	68,151,460,576	0	119,163,105,516
고정순자산 (D=B-C)		2,469,848,376,181	34,396,409,060	1,195,525,659	200,720,427,356	0	2,706,160,738,256
특정순자산(E)		0	0	25,681,958,933	0	0	25,681,958,933
일반순자산 (A-D-E)		171,196,163,800	14,332,957,717	0	16,508,915,961	(87,408,333,000)	114,629,704,478

21. 내부거래의 내역

21-1. 전출금(비용) 및 전입금(수익)

(단위 : 원)

전출금 \ 전입금	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반회계	0	3,340,842,000	1,960,000,000	2,462,420	5,303,304,420
기타특별회계	0	0	0	0	0
기금	0	0	0	0	0
지방공기업특별회계	0	0	0	49,301,000	49,301,000
계	0	3,340,842,000	1,960,000,000	51,763,420	5,352,605,420

21-2. 예탁금이자(이자수익) 및 예수금이자(이자비용)

(단위 : 원)

예탁금이자 \ 예수금이자	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반회계	0	0	0	0	0
기타특별회계	0	0	0	0	0
기금	200,000,000	0	419,492,610	0	619,492,610
지방공기업특별회계	0	0	0	0	0
계	200,000,000	0	419,492,610	0	619,492,610

21-3. 예탁금 및 예수금(회계연도말 현재 잔액)

(단위 : 원)

예탁금 \ 예수금	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반회계	0	0	0	0	0
기타특별회계	0	0	0	0	0
기금	5,000,000,000	0	13,475,520,610	0	18,475,520,610
지방공기업특별회계	0	0	0	0	0
계	5,000,000,000	0	13,475,520,610	0	18,475,520,610

21-4. 지방공기업특별회계와의 자본거래

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
공기업특별회계자본전출금(누계)	86,944,000,000	464,333,000	0	87,408,333,000
공기업특별회계자본전출금(당기분)	16,177,000,000	0	0	16,177,000,000

22. 금융리스(완공후 BTL 포함)

22-1. 금융리스 자산 및 부채의 세부내역

(단위 : 원)

구분			일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
리스자산	일반유형자산	집기비품	69,665,248	0	0		69,665,248
	사회기반시설	수질정화시설	0	0	0	49,649,541,250	49,649,541,250
	계		69,665,248	0	0	49,649,541,250	49,719,206,498
리스부채	기타유동부채	유동성장기미지급금	48,242,907	0	0	0	48,242,907
	기타비유동부채	장기미지급금	143,402,033	0	0	39,281,545,634	39,424,947,667
	계		191,644,940	0	0	39,281,545,634	39,473,190,574

22-2. 금융리스 계약의 세부내역

(단위 : 원)

구분		연이자율 (%)	상환조건	부채잔액	리스회사	비고
일반회계	지방행정공통 정보시스템	4.59%	3개월 선불	40,087,531	NH농협캐피탈㈜	
	새올 공통기반 노후장비 교체	2.48%	3개월 선불	151,557,409	한국IBM㈜	
지방공기업 특별회계	정읍하수관거정비 BTL민간투자사업	5.35%	원리금 균등분할	39,281,545,634	정읍하수관거㈜	
계				39,473,190,574		

22-3. 금융리스부채의 상환일정

(단위 : 원)

연도	일반회계	기타 특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	계
2015년	48,242,907	0	0	2,575,839,058	2,624,081,965
2016년	49,752,035	0	0	2,575,839,058	2,625,591,093
2017년	47,412,954	0	0	2,575,839,058	2,623,252,012
2018년	36,875,193	0	0	2,575,839,058	2,612,714,251
2019년 이후	9,361,851	0	0	28,978,189,402	28,987,551,253
계	191,644,940	0	0	39,281,545,634	39,473,190,574

23. 출납폐쇄기한 중의 자금거래

23-1. 출납폐쇄기한 중 수입과 지출의 규모

(단위 : 원)

구분	수입			지출		
	총액	출납폐쇄 기한 금액	구성 비율	총액	출납폐쇄 기한 금액	구성비율
일반회계	557,246,375,924	20,900,114,842	3.75%	546,802,361,252	22,647,111,917	4.14%
기타 특별회계	6,960,020,030	1,711,246,019	24.59%	8,152,699,897	464,449,180	5.70%
기금	30,792,574,007	0	0.00%	517,503,230	3,321,660	0.64%
계	594,998,969,961	22,611,360,861	3.8%	555,472,564,379	23,114,882,757	4.16%

23-2. 출납폐쇄기한 중 지출내역

(단위 : 원)

구분		일반회계	기타 특별회계	기금	내부 거래	계
일반 미지 급금	토지	102,194,200	0	0	0	102,194,200
	구축물	47,361,250	0	0	0	47,361,250
	기계장치	11,473,020	0	0	0	11,473,020
	집기비품	228,950,160	0	0	0	228,950,160
	토지를제외한도서관	77,465,670	0	0	0	77,465,670
	문화및관광시설토지	531,420,120	0	0	0	531,420,120
	토지를제외한체육시설	3,500,000	0	0	0	3,500,000
	토지를제외한사회복지시설	70,824,220	0	0	0	70,824,220
	토지를제외한의료시설	7,336,020	0	0	0	7,336,020
	토지를제외한기타주민편의시설	99,307,680	0	0	0	99,307,680
	건설중인주민편의시설	3,254,587,650	0	0	0	3,254,587,650
	도로토지	131,935,500	0	0	0	131,935,500
	토지를제외한도로	17,251,500	0	0	0	17,251,500
	토지를제외한상수도시설	979,000	0	0	0	979,000
	하천부속시설토지	37,094,190	0	0	0	37,094,190
	토지를제외한농수산기반시설	45,281,330	0	0	0	45,281,330
	토지를제외한기타사회기반시설	155,055,490	0	0	0	155,055,490
	건설중인사회기반시설	5,534,578,740	379,751,930	0	0	5,914,330,670
	전산소프트웨어	12,247,260	0	0	0	12,247,260
	일반미지급금	1,770,734,560	0	0	0	1,770,734,560
	퇴직급여충당부채	38,284,430	0	0	0	38,284,430
	소계	12,177,861,990	379,751,930	0	0	12,557,613,920

23-2. 출납폐쇄기한 중 지출내역

(단위 : 원)

구분		일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
일반 미지급 비용	공무원명예퇴직수당	257,367,540	0	0	0	257,367,540
	공무원건강보험부담금	151,145,480	0	0	0	151,145,480
	공무원급량비	918,000	0	0	0	918,000
	기타복리후생비	150,000	0	0	0	150,000
	무기계약근로자인건비	14,426,030	0	0	0	14,426,030
	기간제근로자등인건비	49,810,640	0	0	0	49,810,640
	기타인건비	47,784,800	0	0	0	47,784,800
	도서구입및인쇄비	122,367,470	0	0	0	122,367,470
	소모품비	123,655,979	0	0	0	123,655,979
	홍보및광고비	133,264,350	0	0	0	133,264,350
	지급수수료	67,271,490	2,679,350	0	0	69,950,840
	건물수선유지비	443,079,928	0	0	0	443,079,928
	구축물수선유지비	19,571,250	0	0	0	19,571,250
	기계장치수선유지비	115,899,750	0	0	0	115,899,750
	차량운반구수선유지비	180,000	0	0	0	180,000
	집기비품수선유지비	18,251,600	0	0	0	18,251,600
	공원수선유지비	32,060,150	0	0	0	32,060,150
	박물관및미술관수선유지비	222,171,420	0	0	0	222,171,420
	문화및관광시설수선유지비	7,958,250	0	0	0	7,958,250
	체육시설수선유지비	10,156,000	0	0	0	10,156,000
	사회복지시설수선유지비	3,268,510	0	0	0	3,268,510
	의료시설수선유지비	3,438,510	0	0	0	3,438,510
	기타주민편의시설수선유지비	283,292,550	0	0	0	283,292,550
	도로수선유지비	131,376,030	0	0	0	131,376,030
	하천부속시설수선유지비	934,019,680	0	0	0	934,019,680
	폐기물처리시설수선유지비	5,243,700	0	0	0	5,243,700
	농수산기반시설수선유지비	331,259,050	0	0	0	331,259,050
	기타사회기반시설수선유지비	82,462,860	0	3,321,660	0	85,784,520
	기타비유동자산수선유지비	104,159,400	0	0	0	104,159,400
	유산자산수선유지비	131,829,730	0	0	0	131,829,730

23-2. 출납폐쇄기한 중 지출내역

(단위 : 원)

구분		일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
일반 미지급 비용	자연자원수선유지비	77,757,710	0	0	0	77,757,710
	직원교육훈련비	10,645,560	0	0	0	10,645,560
	전기요금	3,011,410	0	0	0	3,011,410
	우편요금	298,680	0	0	0	298,680
	임차료	10,724,600	0	0	0	10,724,600
	국내출장여비	4,527,390	0	0	0	4,527,390
	상시출장자월액여비	1,551,000	0	0	0	1,551,000
	연구용역비	243,905,990	82,017,900	0	0	325,923,890
	시험연구비	3,252,230	0	0	0	3,252,230
	기관운영업무추진비	1,527,500	0	0	0	1,527,500
	정원가산업무추진비	2,965,000	0	0	0	2,965,000
	시책추진업무추진비	2,910,000	0	0	0	2,910,000
	부서운영업무추진비	400,000	0	0	0	400,000
	행사운영비	9,028,000	0	0	0	9,028,000
	행사실비보상비	12,200,600	0	0	0	12,200,600
	의정운영공통업무추진비	11,617,860	0	0	0	11,617,860
	의회운영업무추진비	3,635,600	0	0	0	3,635,600
	민간위탁대행사업비	399,178,320	0	0	0	399,178,320
	공기관위탁대행사업비	30,750,000	0	0	0	30,750,000
	예술단운영비	18,596,680	0	0	0	18,596,680
	통·리반장수당및활동비	2,400,000	0	0	0	2,400,000
	난방연료비	570,000	0	0	0	570,000
	자동차연료비	80,000	0	0	0	80,000
	기타연료비	3,601,800	0	0	0	3,601,800
	민간의료보조금	1,945,000	0	0	0	1,945,000
	민간생계지원보조금	3,040,000	0	0	0	3,040,000
	민간복지시설보조금	941,216,270	0	0	0	941,216,270
	민간사회단체보조금	5,500,000	0	0	0	5,500,000
	운수업계보조금	297,434,000	0	0	0	297,434,000
	기타민간보조금	4,514,818,580	0	0	0	4,514,818,580
	민간보상금	2,320,000	0	0	0	2,320,000
	소계	10,469,249,927	84,697,250	3,321,660	0	10,557,268,837
계		22,647,111,917	464,449,180	3,321,660	0	23,114,882,757

23-3. 출납폐쇄기한 중 반납내역

(단위 : 원)

구분		일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
일반 미지급 비용	보수	775,430	0	0	0	775,430
	직급보조비	40,650	0	0	0	40,650
	특정업무수행활동비	14,520	0	0	0	14,520
	기간제근로자등인건비	12,460	0	0	0	12,460
	소모품비	1,985,900	0	0	0	1,985,900
	홍보및광고비	850,000	0	0	0	850,000
	민간위탁대행사업비	150,491,020	0	0	0	150,491,020
	공기관위탁대행사업비	4,022,780	0	0	0	4,022,780
	교육기관운영비보조금	42,645,280	0	0	0	42,645,280
	민간생계지원보조금	5,555,220	0	0	0	5,555,220
	민간복지시설보조금	107,417,036	0	0	0	107,417,036
	민간사회단체보조금	18,534,350	0	0	0	18,534,350
	기타민간보조금	93,882,210	0	0	0	93,882,210
	민간국외출장 여비지원금	3,146,930	0	0	0	3,146,930
계		429,373,786	0	0	0	429,373,786

23-4. 출납폐쇄기한 중 환부내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
지방세	22,539,880	0	0	0	22,539,880
세외수입	1,762,450	0	0	0	1,762,450
계	24,302,330	0	0	0	24,302,330

24. 우발채무 등

※ 「사회기반시설에 대한 민간투자법」에 따른 BTO 또는 BTL 사업과 관련하여 발생 가능한 우발채무는 재무제표에 대한 주석 [26]에 제시되었습니다.

24-1. 계류중인 소송사건

(단위 : 원)

발생연도	소송가액 있음			소송가액 없음	
	소송가액	내역	부채계상액	내역	부채계상액
2014년	549,836,757	손해배상 외 14건	-	-	-
2013년	100,250,100	손해배상 외 2건	-	-	-
2012년	40,000,200	건축허가처분취소 외 2건	-	-	-
계	690,087,057	-	-		-

25. 세입세출외보관현금의 내역

(단위 : 원)

구분		일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
기타 유동자산	세입세출외 단기보관현금	0	0	0	882,130,010	882,130,010
기타 비유동자산	세입세출외 장기보관현금	1,533,884,011	0	0	0	1,533,884,011
계		1,533,884,011	0	0	882,130,010	2,416,014,021

* 계약 및 법률상 원인 등에 따라 지방자치단체가 세입세출외로 보관 중인 현금으로 기타유동자산 및 기타비유동자산에 포함되어 있습니다.

26. BTO 계약의 내역

(단위 : 원)

사업명	운영권자	총사업비	계약기간	재정지원 협약내역	중도해지 환급금 내역	향후 부담 추정액
전라북도환경기초시설 건설 및 운영 민간투자사업	㈜전북 엔비텍	29,076,000,000	2008.06.25 ~2028.06.26	-	-	-
전라북도환경기초시설 건설 및 운영 민간투자사업 실시협약	㈜전북 엔비텍	63,253,993,549	2008.06.24.~ 2028.06.24(20년)	-	-	-+

27. 지방공기업특별회계 원가정보

(단위 : 원)

구분		상수도	하수도	계
영업비용	원수취수비	752,224,956	0	752,224,956
	정 수 비	5,528,494,750	0	5,528,494,750
	배 급 수 비	142,539,340	0	142,539,340
	관거비	0	4,135,859,382	4,135,859,382
	처리장비	0	6,603,611,817	6,603,611,817
	민간위탁비	0	0	0
	일반관리비	4,496,669,910	664,132,540	5,160,802,450
	급수공사비	670,504,400	0	670,504,400
	대손상각비	0	0	0
	감가상각비	4,061,299,222	12,980,846,241	17,042,145,463
	퇴직급여	0	0	0
	징수및수용가관리비	74,777,690	0	74,777,690
	소계	15,726,510,268	24,384,449,980	40,110,960,248
영업외비용	이자비용	48,049,315	120,286,357	168,335,672
	유형자산처분손실	1,000	12,616,478	12,617,478
	기타영업외비용	0	0	0
	잡손실	0	0	0
	전기오류수정손실	120,464,480	40,146,630	160,611,110
	소계	168,514,795	173,049,465	341,564,260
계		15,895,025,063	24,557,499,445	40,452,524,508