

목 차

I. 결산총평

1. 포항시의 일반현황	7
2. 재무보고서의 구성	7
3. 포항시가 설치한 회계	9
4. 재무제표에 대한 요약 설명	10
5. 발생주의 복식부기 재무분석	14

II. 재무제표

1. 재정상태보고서	18
2. 기능별 재정운영보고서	24
3. 순자산변동보고서	26

III. 재무제표에 대한 주석

1. 주요 회계정책	31
2. 제정자금의 세부내역	40
3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역	41
4. 미수세외수입금 및 대손충당금의 세부내역	41
5. 장·단기융자금의 세부내역	42
6. 재고자산의 세부내역	43
7. 기타유동자산의 세부내역	43
8. 장기투자증권	44
9. 기타투자자산의 세부내역	44
10. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역	45
11. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역	46
12. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역	46

III. 재무제표에 대한 주석

13. 보증금의 세부내역	47
14. 무형자산의 세부내역	47
15. 기타유동부채의 세부내역	47
16. 장기차입금 및 지방채증권의 세부내역	48
17. 퇴직급여충당부채의 세부내역	50
18. 기타비유동부채의 세부내역	50
19. 순자산의 세부내역	51
20. 내부거래의 내역	51
21. 출납폐쇄기간 중의 자금거래	53
22. 우발채무 등	55
23. 세입세출외보관현금의 내역	55
24. 지방공기업특별회계 원가정보	56

IV. 필수보충 정보

1. 예산결산요약표	60
2. 성질별 재정운영보고서	64
3. 관리책임자산명세서	68
4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서	69

V. 부속명세서

1. 일반유형자산명세서	73
2. 주민편의시설명세서	74
3. 사회기반시설명세서	75
4. 감가상각명세서	76
5. 회계별재무제표 총괄요약명세서	78

I. 결 산 총 평

- 포항시의 일반현황..... 7
- 재무보고서의 구성..... 7
- 포항시가 설치한 회계..... 9
- 재무제표에 대한 요약 설명..... 10
- 발생주의 복식부기 재무분석..... 14

1. 포항시의 일반현황

포항시는 1914년 옛 연일읍 북면과 흥해군 동산면 남쪽 일부를 합병하여 포항면으로 독립된 행정영역으로 출발하였고, 1949년 8월 15일 포항시로 개칭 승격되었으며, 설치 이후 수차례의 행정구역의 변경을 거쳐 '10 회계연도말 현재 행정구역의 면적은 1,127.71km²이며, 4읍, 10면, 375리, 15동, 512개통 5,932반으로 구성되어 있습니다. 포항시의 행정조직은 1본부, 4국, 6팀, 25과, 의회사무국, 1센터, 11사업소, 2구 12과, 2보건소으로 구성되어 있고 공무원 현원은 의회사무국을 포함하여 1,959명입니다. 한편, '10 회계연도말 현재 포항시의 주민 수는 196,411세대 518,908명입니다.

2. 재무보고서의 구성

2-1. 결산총평

정보이용자들이 재무제표에 포함된 중요한 회계정보를 쉽게 이해 할 수 있도록 머리말과 재정분석 및 통계 등 설명 자료를 기술한 것입니다.

2-2. 재무제표

지방자치단체의 재정상황을 표시하는 가장 중요한 요소로서 재정상태보고서, 재정운영보고서, 순자산변동보고서 및 현금흐름보고서로 구성되며, 뒤에 설명되는 재무제표에 대한 주석을 포함하는 것입니다. 다만, 현금흐름보고서는 '지방자치단체의 회계기준에 관한 규칙(이하 "지방회계기준")' 부칙에 따라 작성이 유예되어 포함되지 않았습니다.

한편, 재정운영보고서는 비용항목을 기능별로 분류하여 나타내는 기능별재정운영보고서와 비용항목을 성질별로 분류하여 나타내는 성질별재정운영보고서 두 가지를 작성하고 있는데, 재무제표에는 기능별재정운영보고서가 포함되며, 성질별재정운영보고서는 필수보충정보에 포함되어 있습니다.

2-2-1. 재정상태보고서

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

2-2-2. 재정운영보고서

회계연도 동안의 재정운영 결과인 수익과 비용의 내역을 일정기준에 따라 체계적으로 표시하는 재무제표로서 수익과 비용으로 구성됩니다. 기업회계와는 달리 재정운영보고서는 회계연도 동안의 이익 또는 손실의 산정을 목적으로 하지 않습니다.

2-2-3. 순자산변동보고서

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

2-3. 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.

2-4. 필수보충정보

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

2-5. 부속명세서

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

3. 포항시가 설치한 회계

3-1. 현황

포항시의 회계는 지방재정법에 따라 일반회계, 기타특별회계, 기금 및 공기업특별회계로 구분되어 운영되고 있으며, 구체적으로는 일반회계 1개, 기타특별회계 9개, 예산외로 운영되는 기금 11개 및 공기업특별회계 2개가 설치되어 운영되고 있고, 그 내역은 다음과 같습니다.

【 포항시의 회계현황 】

회 계	종 류	근거법규	설치목적
일반회계	일반회계	지방재정법	일반적 시정운영
기 타 특별회계	주택사업	조 례	시민주거생활 안정 및 공공복리증진
	도시교통사업	조 례	도시교통정비촉진법, 주차장법 및 여객자동차운수사업 등에 의한 수입과 지출관리
	주민소득지원기금	조 례	농어촌 지역주민의 소득수준 향상
	의료급여기금	조 례	의료급여사업의 효율적 수행
	치수사업	조 례	치수사업의 효율적 수행으로 재해예방
	저소득주민주거 및 생활안정기금	조 례	자금융자지원을 통한 수급자 생활안정
	청소사업	조 례	생활폐기물 처리 및 청소사업의 효율적 수행
	장기미집행도시계획시설 대지보상	조 례	10년이상 미집행 도시계획시설 대지보상 재원의 안정적 조달관리
기금	수질개선	조 례	수질개선 및 주민지원사업
	문화예술활동진흥기금	조 례	문화예술활동 활성화
	자활기금	조 례	자활공동체 사업비 대여
	여성발전기금	조 례	남녀평등 및 여성사회참여 추진
	노인복지기금	조 례	노인복지 기반조성
	체육진흥기금	조 례	체육진흥사업 지원
	식품진흥기금	조 례	위생업소 수준향상
	재난관리기금	조 례	재난에 대비한 기금적립
	환경미화원주거안정기금	조 례	환경미화원 주거안정
	농촌발전기금	조 례	지역특화 및 사업지원으로 농가소득증대
	폐기물처리시설주변 영향지역주민지원기금	조 례	폐기물처리시설 주변영향지역 주민지원
통합관리기금	조 례	기금여유자금의 효율적 운용	
지방공기업 특별회계	상수도사업	지방공기업법	상수도사업 수행
	하수도사업	지방공기업법	하수도사업 수행

3-2. '10 회계연도중 회계의 변동

'10 회계연도 중 농공지구구성사업특별회계 및 기반시설특별회계를 폐지하였습니다.

4. 재무제표에 대한 요약 설명

4-1. 재정상태

재정상태보고서는 특정시점(2010.12.31 현재)의 재정상태를 나타내는 재무제표로 자산, 부채, 순자산으로 구성되어 있습니다.

재정상태보고서에 의하면, 포항시의 총자산은 6,188,962백만원이고, 총부채는 214,623백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 5,974,339백만원입니다.

순자산은 지방자치단체가 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

4-1-1. 자 산

자산의 구성내역은 유동자산이 223,881백만원(3.6%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 5,965,081백만원(96.4%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

유동자산은 현금및현금성자산 85,482백만원(38.2%), 단기금융상품 84,560백만원(37.8%) 등으로 구성되어 있으며, 지방세에 대한 미수채권인 미수세금은 18,857백만원, 세외수입에 대한 미수채권인 미수세외수입금은 34,627백만원, 재고자산 565백만원, 기타유동자산 4,081백만원이며 결손을 예상한 대손충당금이 5,061백만원입니다.

비유동자산은 투자자산 67,209백만원(1.1%), 일반유형자산 760,299백만원(12.7%), 주민편의시설 320,594백만원(5.4%), 사회기반시설 4,813,272백만원(80.7%), 기타비유동자산 3,707백만원(0.1%) 등으로 구성되어 있습니다.

4-1-2. 부 채

부채의 구성내역은 유동부채가 24,318백만원(11.3%)이고, 장기차입부채가 171,835백만원(80.1%), 기타비유동부채가 18,470백만원(8.6%)으로 비유동부채가 총부채의 88.7%를 차지하고 있습니다.

[요약재정상태보고서]

(단위 : 백만원)

구분	'10		'09	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
유동자산	223,881	3.6	310,932	5.1
투자자산	67,209	1.1	24,232	0.4
일반유형자산	760,299	12.3	733,904	12.0
주민편의시설	320,594	5.2	288,185	4.7
사회기반시설	4,813,272	77.7	4,753,507	77.7
기타비유동자산	3,707	0.1	6,740	0.1
자산총계	6,188,962	100	6,117,500	100
유동부채	24,318	11.3	22,927	11.8
장기차입부채	171,835	80.1	155,141	79.8
기타비유동부채	18,470	8.6	16,216	8.4
부채총계	214,623	100	194,284	100
일반순자산	208,557	3.5	257,956	4.4
특정순자산	54,850	0.9	52,386	0.9
고정순자산	5,710,932	95.6	5,612,874	94.7
순자산총계	5,974,339	100	5,923,216	100
부채및순자산총계	6,188,962		6,117,500	

4-1-3. 지방공사공단의 자산부채를 포함한 재정상태

지방자치단체가 출자한 지방공사·공단의 자산·부채를 포함할 경우 포항시의 총자산은 6,188,962백만원이고, 총부채는 214,623백만원입니다.

【 포항시의 지방공사·공단의 자산·부채를 포함한 재정상태 】

구분	계	지방자치단체	지방공사·공단
총자산	6,188,962	6,188,962	-
총부채	214,623	214,623	-

4-2. 재정운영결과

재정운영보고서에 의하면, 2010회계연도 포항시의 총수익은 900,303백만원이고 총비용은 769,005백만원이며, 수익이 비용을 초과하여 운영차액이 131,298백만원 발생하였습니다. 이와 같은 재정운영결과를 각 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다.

4-2-1. 비 용

가. 기능별 분류

비용을 기능별로 살펴볼 때 사회복지가 243,766백만원(31.7%), 환경보호 79,577백만원(10.3%), 농림해양수산 74,751백만원(9.7%)등의 순으로 나타나고 있습니다.

[요약재정운영보고서(기능별)]

(단위 : 백만원)

구분	'10		'09	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
일반공공행정	42,524	5.5	36,440	4.7
공공질서및안전	3,055	0.4	3,911	0.5
교육	3,567	0.5	4,513	0.6
문화및관광	31,851	4.1	24,857	3.2
환경보호	79,577	10.3	98,708	12.9
사회복지	243,766	31.7	223,792	29.0
보건	9,590	1.3	10,545	1.4
농림해양수산	74,751	9.7	65,448	8.5
산업·중소기업	10,509	1.4	10,379	1.3
수송및교통	65,835	8.6	68,291	8.9
국토및지역개발	24,700	3.2	72,502	9.4
과학기술	271	-	582	0.1
기타	179,009	23.3	150,422	19.5
비용총계	769,005	100	770,390	100
자체조달수익	387,296	43.0	445,455	47.9
정부간이전수익	511,748	56.9	472,206	50.7
기타수익	1,259	0.1	13,110	1.4
수익총계	900,303	100	930,771	100
운영차액	131,298		160,381	

나. 성질별 분류

비용을 성질별로 살펴볼 때 인건비 170,651백만원(22.2%), 운영비 163,325백만원(21.2%), 정부간이전비용 16,073백만원(2.1%), 민간 등 이전비용 350,347백만원(45.6%), 기타비용 68,609백만원(8.9%)등으로 구성되어 있습니다.

[요약재정운영보고서(성질별)]

(단위 : 백만원)

구분	'10		'09	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
인건비	170,651	22.2	170,293	22.1
운영비	163,325	21.2	233,374	30.3
정부간이전비용	16,073	2.1	15,160	2.0
민간등이전비용	350,347	45.6	289,768	37.6
기타비용	68,609	8.9	61,795	8.0
비용총계	769,005	100	770,390	100
자체조달수익	387,296	43.0	445,455	47.9
정부간이전수익	511,748	56.9	472,206	50.7
기타수익	1,259	0.1	13,110	1.4
수익총계	900,303	100	930,771	100
운영차액	131,298		160,381	

4-2-2. 수 익

수익은 자체조달수익이 387,296백만원(43.0%)이고, 정부간이전수익 511,748백만원(56.9%), 기타수익 1,259백만원(0.1%)으로 정부간이전수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

5. 발생주의 복식부기 재무분석

분야	지표명	산 식	지표값
재정 상태	① 총자산 대비 총부채 비율	▪ 총부채 / 총자산 × 100	3.47
	② 총부채 대비 차입부채 비율	▪ 차입부채 / 총부채 × 100	86.59
	③ 총부채 대비 실질부채 비율	▪ (총부채 - 기초단체 융자액) / 총부채 × 100	100
	④ 재정자금 대비 금융상품 비율	▪ 장·단기 금융상품 / 재정자금 × 100	59.3
	⑤ 총부채 대비 현금창출자산 비율	▪ 현금창출자산 / 총부채 ※ 현금창출자산 : (유동자산-기타유동자산-일반미수금 + 장기금융상품+ (장기대여금-학자금위탁대여금) + 기타투자자산)	124.05
	⑥ 차입부채 대비 재정자금 비율	▪ 재정자금 / 차입부채 × 100 ※ 재정자금 : 현금 및 현금성자산 + 장·단기 금융상품	113.02
	⑦ 유동부채 대비 유동자산 비율	▪ 유동자산 / 유동부채 × 100	920.65
	⑧ 미수세금 대비 대손충당금 비율	▪ 미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) × 100	17.79
	⑨ 단기민간융자금 비율	▪ 단기민간융자금 / 장·단기 민간융자금 × 100	14.11
재정 운영	① 예산 대비 세출 비율	▪ 세출액(일반회계+특별회계) / 예산현액(일반회계+특별회계) × 100	85.79
	② 경상비용 대비 이자비용 비율	▪ 이자비용 / 경상비용 × 100 ※ 이자비용 : 차입부채 이자비용 ※ 경상비용(인건비+운영비+재정보전금+조정교부금+교육비특별회계전출금)	2.06
	③ 이자수익 대비 이자비용 비율	▪ 이자비용 / 이자수익 × 100	92.67
	④ 총수익 대비 경상수익 비율	▪ 경상수익 / 총수익 × 100 ※ 경상수익 : 지방세수익+경상세외수익+지방교부세+재정보전금+조정교부금	65.52
	⑤ 경상수익 대비 경상자체조달수익 비율	▪ 경상자체조달수익 / 경상수익 ※ 경상자체조달수익 : 지방세수익 + 경상세외수익	56.99
	⑥ 자체조달수익 대비 채권 비율	▪ 미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 × 100 ※ 미수자체조달수익 : 미수세금+미수세외수입금+일반미수금	12.86
	⑦ 세외수익 대비 채권 비율	▪ 미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 × 100 ※ 미수세외수익 : 미수세외수입금+일반미수금	29.02
	⑧ 총비용 대비 경상비용 비율	▪ 경상비용 / 총비용 × 100	43.42
	⑨ 지출액 대비 자산취득 비율	▪ 자산 취득액 / 지출액 × 100	24.33
회계 책임	① 주민 1인당 총자산	▪ 총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)	11,926천원
	② 주민 1인당 총부채	▪ 총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	413천원
	③ 주민 1인당 실질부채	▪ 실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	413천원
	④ 주민 1인당 총수익	▪ 총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,734천원
	⑤ 주민 1인당 자체조달수익	▪ 자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	746천원
	⑥ 주민 1인당 지방세수익	▪ 지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	518천원
	⑦ 주민 1인당 총비용	▪ 총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,482천원
	⑧ 주민 1인당 민간등이전비용	▪ 민간등이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	675천원
	⑨ 공무원 1인당 총수익	▪ 총수익 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	460,277천원
	⑩ 공무원 1인당 총비용	▪ 총비용 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	393,195천원
	⑪ 공무원 1인당 급여	▪ 총급여 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	49,109천원

Ⅱ. 재 무 제 표

- 재정상태보고서..... 18
- 기능별 재정운영보고서..... 24
- 순자산변동보고서..... 26

재정상태 보고서

재정상태보고서

2010년 12월 31일 현재

포항시

(단위: 원)

과목	당해연도 (2010년)					계
	일반회계	기 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부거래	
자 산						
I. 유동자산	137,685,034,743	29,067,347,966	33,454,320,604	23,673,873,391		223,880,576,704
현금및현금성자산	27,504,864,788	13,972,311,770	33,350,925,021	10,653,720,667		85,481,822,246
단기금융상품	70,000,000,000	3,560,000,000		11,000,000,000		84,560,000,000
미수세금	18,856,936,440					18,856,936,440
미수세금대손충당금	(3,355,268,320)					(3,355,268,320)
미수세외수입금	23,791,242,472	10,092,383,575		743,226,930		34,626,852,977
미수세외수입금대손충당금	(1,518,528,486)	(100,923,835)		(70,798,231)		(1,690,250,552)
단기융자금	-	701,467,920	60,500,820			761,968,740
단기융자금대손충당금	-	(7,014,679)	(605,008)			(7,619,687)
재고자산	-	29,901,356		535,080,658		564,982,014
기타유동자산	2,405,787,849	819,221,859	43,499,771	812,643,367		4,081,152,846
II. 투자자산	121,064,616,545	4,189,373,011	21,395,593,328	148,597,138	79,589,288,475	67,208,891,547
장기금융상품	40,000,000,000					40,000,000,000
장기융자금	10,879,926,530	4,231,689,910	21,399,589,220		21,000,000,000	15,511,205,660
장기융자금대손충당금	(59,460)	(42,316,899)	(3,995,892)			(46,372,251)
장기투자증권	11,262,165,000					11,262,165,000
기타투자자산	58,922,584,475			148,597,138	58,589,288,475	481,893,138
III. 일반유형자산	758,125,144,090	1,987,673,383	186,216,216	-		760,299,033,689
토지	526,725,686,610					526,725,686,610
입목	1,453,516,060					1,453,516,060
건물	92,124,227,710					92,124,227,710
건물감가상각누계액	(9,955,596,932)					(9,955,596,932)
건축물	7,945,675,662	287,645,780	80,864,150			8,314,185,592
건축물감가상각누계액	(1,308,938,533)	(53,680,893)	(10,876,660)			(1,373,496,086)
기계장치	1,505,626,740					1,505,626,740
기계장치감가상각누계액	(490,388,395)					(490,388,395)
차량운반구	4,270,108,875	2,918,081,100				7,188,189,975
차량운반구감가상각누계액	(3,145,295,316)	(1,530,437,193)				(4,675,732,509)
집기비품	50,882,240,202	1,652,332,107	168,106,220			52,702,678,529
집기비품감가상각누계액	(34,380,719,647)	(1,286,267,518)	(51,877,494)			(35,718,864,659)
건설중인일반유형자산	122,499,001,054					122,499,001,054
IV. 주민편의시설	307,908,529,664	12,685,700,616	-	-		320,594,230,280
도서관	13,503,167,502					13,503,167,502
도서관감가상각누계액	(5,268,018,052)					(5,268,018,052)
주차장	8,643,514,080	12,573,079,900				21,216,593,980
주차장감가상각누계액	(207,464,257)	(566,184,428)				(773,648,685)
공원	93,857,541,950					93,857,541,950
공원감가상각누계액	(2,854,709,101)					(2,854,709,101)
박물관및미술관	22,626,816,021					22,626,816,021
박물관및미술관감가상각누계액	(466,361,829)					(466,361,829)

재 정 상 태 보 고 서

2009년 12월 31일 현재

포항시

(단위: 원)

과목	직전연도 (2009년)					
	일반회계	기 특 별 회 계	타 기 금	지 방 공 기 업 특 별 회 계	내 부 거 래	계
자 산						
I. 유동자산	238,072,361,922	21,611,856,907	30,328,034,084	20,920,220,451		310,932,473,364
현금및현금성자산	41,688,491,709	6,087,232,197	26,394,053,139	6,185,923,923		80,355,700,968
단기금융상품	150,000,000,000	4,400,000,000	3,839,662,210	11,500,000,000		169,739,662,210
미수세금	18,130,720,810	-	-	-		18,130,720,810
미수세금대손충당금	(3,089,402,460)	-	-	-		(3,089,402,460)
미수세외수입금	25,849,536,990	9,641,920,055	-	1,432,564,530		36,924,021,575
미수세외수입금대손충당금	(506,161,043)	(96,419,200)	-	(70,798,231)		(673,378,474)
단기융자금	-	694,732,550	51,333,920	-		746,066,470
단기융자금대손충당금	-	(6,947,327)	(513,339)	-		(7,460,666)
재고자산	-	52,480,246	-	474,822,368		527,302,614
기타유동자산	5,999,175,916	838,858,386	43,498,154	1,397,707,861		8,279,240,317
II. 투자자산	74,227,747,114	4,238,734,529	22,057,935,087	297,194,271	76,589,288,475	24,232,322,526
장기금융상품	-	-	-	-		-
장기융자금	10,557,391,537	4,281,550,030	22,068,621,300	-	21,000,000,000	15,907,562,867
장기융자금대손충당금	(97,898)	(42,815,501)	(10,686,213)	-		(53,599,612)
장기투자증권	7,866,165,000	-	-	-		7,866,165,000
기타투자자산	55,804,288,475	-	-	297,194,271	55,589,288,475	512,194,271
III. 일반유형자산	730,397,854,458	3,414,034,705	91,764,406	-		733,903,653,569
토지	521,251,351,340	-	-	-		521,251,351,340
입목	1,399,848,560	-	-	-		1,399,848,560
건물	91,799,438,820	-	-	-		91,799,438,820
건물감가상각누계액	(7,536,014,008)	-	-	-		(7,536,014,008)
구축물	7,031,661,062	283,415,780	63,810,150	-		7,378,886,992
구축물감가상각누계액	(783,986,371)	(33,380,686)	(4,558,010)	-		(821,925,067)
기계장치	761,135,720	-	-	-		761,135,720
기계장치감가상각누계액	(148,151,516)	-	-	-		(148,151,516)
차량운반구	3,490,654,205	2,539,503,630	-	-		6,030,157,835
차량운반구감가상각누계액	(925,067,720)	(640,201,750)	-	-		(1,565,269,470)
집기비품	47,377,684,977	1,602,762,427	57,942,990	-		49,038,390,394
집기비품감가상각누계액	(13,431,608,280)	(338,064,696)	(25,430,724)	-		(13,795,103,700)
건설중인일반유형자산	80,110,907,669	-	-	-		80,110,907,669
IV. 주민편의시설	279,719,184,512	8,465,349,469	-	-		288,184,533,981
도서관	24,132,050,652	-	-	-		24,132,050,652
도서관감가상각누계액	(3,460,076,332)	-	-	-		(3,460,076,332)
주차장	8,643,514,080	8,368,370,550	-	-		17,011,884,630
주차장감가상각누계액	(220,664,266)	(462,224,952)	-	-		(682,889,218)
공원	82,354,798,190	109,711,000	-	-		82,464,509,190
공원감가상각누계액	(1,580,558,062)	-	-	-		(1,580,558,062)
박물관및미술관	6,913,930,730	-	-	-		6,913,930,730
박물관및미술관감가상각누계액	(115,238,372)	-	-	-		(115,238,372)

재 정 상 태 보 고 서

2010년 12월 31일 현재

포항시

(단위: 원)

과목	당해연도 (2010년)					
	일반회계	기 특 별 회 계	타 기 금	지 방 공 기 업 특 별 회 계	내 부 거 래	계
수목원및휴양림	1,304,702,240					1,304,702,240
수목원및휴양림감가상각누계액	(41,476,050)					(41,476,050)
문화및관광시설	58,350,607,819					58,350,607,819
문화및관광시설감가상각누계액	(2,931,411,900)					(2,931,411,900)
체육시설	46,503,488,492					46,503,488,492
체육시설감가상각누계액	(1,462,083,058)					(1,462,083,058)
사회복지시설	37,810,911,322					37,810,911,322
사회복지시설감가상각누계액	(3,808,995,535)					(3,808,995,535)
의료시설	15,278,293,696					15,278,293,696
의료시설감가상각누계액	(4,571,305,449)					(4,571,305,449)
교육시설	1,778,133,130					1,778,133,130
교육시설감가상각누계액	(218,536,982)					(218,536,982)
기타주민편의시설	19,726,530,530	831,597,010				20,558,127,540
기타주민편의시설감가상각누계액	(2,949,999,375)	(199,915,786)				(3,149,915,161)
건설중인주민편의시설	13,305,184,470	47,123,920				13,352,308,390
V. 사회기반시설	4,055,035,278,144	31,534,887,148	4,110,836,383	722,591,667,502		4,813,272,669,177
도로	3,335,250,067,848	21,380,062,440				3,356,630,130,288
상수도시설	8,013,187,062			331,892,001,525		339,905,188,587
상수도시설감가상각누계액	(575,324,659)			(145,930,545,555)		(146,505,870,214)
수질정화시설	396,471,243,534			594,007,691,343		990,478,934,877
수질정화시설감가상각누계액	(52,550,759,620)			(156,249,041,771)		(208,799,801,391)
하천부속시설	49,121,791,262	2,115,335,390	4,064,747,152			55,301,873,804
폐기물처리시설	25,955,784,292	4,956,632,460				30,912,416,752
폐기물처리시설감가상각누계액	(838,129,706)	(188,052,337)				(1,026,182,043)
재활용시설	95,741,083	1,652,850,880				1,748,591,963
재활용시설감가상각누계액	(11,625,000)	(28,053,025)				(39,678,025)
농수산기반시설	60,393,645,955	168,783,340				60,562,429,295
농수산기반시설감가상각누계액	(4,663,728,522)	(17,544,410)				(4,681,272,932)
어항및항만시설	30,969,187,580					30,969,187,580
어항및항만시설감가상각누계액	(885,480,044)					(885,480,044)
기타사회기반시설	36,797,255,222	1,494,872,410	46,089,231			38,338,216,863
건설중인사회기반시설	171,492,421,857			98,871,561,960		270,363,983,817
VI. 기타비유동자산	3,438,615,675	247,566,431	-	21,272,000		3,707,454,106
보증금	211,298,000			4,528,000		215,826,000
무형자산	2,353,368,345	247,566,431		16,744,000		2,617,678,776
기타비유동자산	873,949,330					873,949,330
(자산총계)	5,383,257,218,861	79,712,548,555	59,146,966,531	746,435,410,031	79,589,288,475	6,188,962,855,503
부 채						
I. 유동부채	18,324,509,788	563,009,969	-	5,430,213,304		24,317,733,061
유동성장기차입부채	8,200,000,000	500,000,000		5,316,499,000		14,016,499,000

재 정 상 태 보 고 서

2009년 12월 31일 현재

포항시

(단위: 원)

과목	직전연도 (2009년)					
	일반회계	기 특 별 회 계	타 기 금	지방공기업 특 별 회 계	내부거래	계
수목원및휴양림	1,223,250,960	-	-	-	-	1,223,250,960
수목원및휴양림감가상각누계액	(42,225,498)	-	-	-	-	(42,225,498)
문화및관광시설	35,389,839,839	-	-	-	-	35,389,839,839
문화및관광시설감가상각누계액	(743,051,189)	-	-	-	-	(743,051,189)
체육시설	28,760,498,430	-	-	-	-	28,760,498,430
체육시설감가상각누계액	(874,670,583)	-	-	-	-	(874,670,583)
사회복지시설	30,066,815,402	151,750,720	-	-	-	30,218,566,122
사회복지시설감가상각누계액	(1,426,328,968)	(3,478,162)	-	-	-	(1,429,807,130)
의료시설	13,716,797,066	-	-	-	-	13,716,797,066
의료시설감가상각누계액	(1,787,097,625)	-	-	-	-	(1,787,097,625)
교육시설	1,758,230,270	-	-	-	-	1,758,230,270
교육시설감가상각누계액	(90,294,598)	-	-	-	-	(90,294,598)
기타주민편의시설	16,386,398,380	316,736,910	-	-	-	16,703,135,290
기타주민편의시설감가상각누계액	(2,134,847,468)	(62,640,517)	-	-	-	(2,197,487,985)
건설중인주민편의시설	42,848,113,484	47,123,920	-	-	-	42,895,237,404
V. 사회기반시설	3,960,952,845,411	98,842,720,178	2,869,502,493	690,842,167,358		4,753,507,235,440
도로	3,278,523,923,392	-	-	-	-	3,292,968,823,082
상수도시설	7,338,473,292	-	-	317,133,993,303	-	324,472,466,595
상수도시설감가상각누계액	(369,209,315)	-	-	(136,550,935,107)	-	(136,920,144,422)
수질정화시설	371,645,300,454	42,446,990	-	515,910,422,433	-	887,598,169,877
수질정화시설감가상각누계액	(46,151,371,812)	(9,563,693)	-	(134,906,647,908)	-	(181,067,583,413)
하천부속시설	33,773,149,052	81,199,110,520	2,823,413,262	-	-	117,795,672,834
폐기물처리시설	25,955,784,292	1,930,594,460	-	-	-	27,886,378,752
폐기물처리시설감가상각누계액	(220,554,952)	(81,949,458)	-	-	-	(302,504,410)
재활용시설	95,741,083	22,233,000	-	-	-	117,974,083
재활용시설감가상각누계액	(11,625,000)	(3,821,525)	-	-	-	(15,446,525)
농수산기반시설	60,996,165,105	168,783,340	-	-	-	61,164,948,445
농수산기반시설감가상각누계액	(4,054,234,635)	(9,564,856)	-	-	-	(4,063,799,491)
어항및항만시설	41,240,740,504	-	-	-	-	41,240,740,504
어항및항만시설감가상각누계액	(1,306,069,624)	-	-	-	-	(1,306,069,624)
기타사회기반시설	40,009,958,954	1,139,551,710	46,089,231	-	-	41,195,599,895
건설중인사회기반시설	153,486,674,621	-	-	129,255,334,637	-	282,742,009,258
VI. 기타비유동자산	6,455,469,648	263,029,323	-	21,808,000		6,740,306,971
보통금	212,092,540	-	-	4,528,000	-	216,620,540
무형자산	5,811,772,417	263,029,323	-	17,280,000	-	6,092,081,740
기타비유동자산	431,604,691	-	-	-	-	431,604,691
(자산총계)	5,289,825,463,065	138,835,725,111	55,347,236,070	712,081,390,080	76,589,288,475	6,117,500,525,851
부 채						
I. 유동부채	16,578,786,810	588,266,961	-	5,759,883,444		22,926,937,215
유동성장기차입부채	7,535,000,000	500,000,000	-	5,636,499,000	-	13,671,499,000

재 정 상 태 보 고 서

2010년 12월 31일 현재

포항시

(단위: 원)

과목	당해연도 (2010년)					
	일반회계	기 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
기타유동부채	10,124,509,788	63,009,969		113,714,304		10,301,234,061
II. 장기차입부채	164,750,000,000	7,000,000,000	-	21,084,800,000	21,000,000,000	171,834,800,000
장기차입금	164,750,000,000	7,000,000,000		21,084,800,000	21,000,000,000	171,834,800,000
III. 기타비유동부채	4,342,121,511	13,590,091,151	-	538,578,008		18,470,790,670
퇴직급여충당부채	4,233,572,181	13,590,091,151		538,578,008		18,362,241,340
기타비유동부채	108,549,330					108,549,330
(부채총계)	187,416,631,299	21,153,101,120	-	27,053,591,312	21,000,000,000	214,623,323,731
I. 고정순자산	4,971,472,320,243	38,955,827,578	4,297,052,599	696,207,112,502		5,710,932,312,922
고정순자산	4,971,472,320,243	38,955,827,578	4,297,052,599	696,207,112,502		5,710,932,312,922
II. 특정순자산	-	-	54,849,913,932			54,849,913,932
특정순자산	-	-	54,849,913,932	-		54,849,913,932
III. 일반순자산	224,368,267,319	19,603,619,857	-	23,174,706,217	58,589,288,475	208,557,304,918
일반순자산	224,368,267,319	19,603,619,857	-	23,174,706,217	58,589,288,475	208,557,304,918
(순자산총계)	5,195,840,587,562	58,559,447,435	59,146,966,531	719,381,818,719	58,589,288,475	5,974,339,531,772
(부채와 순자산총계)	5,383,257,218,861	79,712,548,555	59,146,966,531	746,435,410,031	79,589,288,475	6,188,962,855,503

재 정 상 태 보 고 서

2009년 12월 31일 현재

포항시

(단위: 원)

과목	직전연도 (2009년)					
	일반 회 계	기 특 별 회 계	타 기 금	지 방 공 기 업 특 별 회 계	내 부 거 래	계
기타유동부채	9,043,786,810	88,266,961	-	123,384,444		9,255,438,215
II. 장기차입부채	151,950,000,000	2,500,000,000	-	21,691,330,000	21,000,000,000	155,141,330,000
장기차입금	130,950,000,000	2,500,000,000	-	21,691,330,000		155,141,330,000
기타비유동부채	21,000,000,000	-	-	-	21,000,000,000	-
III. 기타비유동부채	5,217,858,906	10,673,526,933	-	324,467,538		16,215,853,377
퇴직급여충당부채	4,786,254,215	10,673,526,933	-	324,467,538		15,784,248,686
기타비유동부채	431,604,691	-	-	-		431,604,691
(부채총계)	173,746,645,716	13,761,793,894	-	27,775,680,982	21,000,000,000	194,284,120,592
I. 고정순자산	4,838,396,656,798	107,985,133,675	2,961,266,899	663,531,618,358		5,612,874,675,730
고정순자산	4,838,396,656,798	107,985,133,675	2,961,266,899	663,531,618,358		5,612,874,675,730
II. 특정순자산	-	-	52,385,969,171	-		52,385,969,171
특정순자산	-	-	52,385,969,171	-		52,385,969,171
III. 일반순자산	277,682,160,551	15,088,797,542	-	20,774,090,740	55,589,288,475	257,955,760,358
일반순자산	277,682,160,551	15,088,797,542	-	20,774,090,740	55,589,288,475	257,955,760,358
(순자산총계)	5,116,078,817,349	123,073,931,217	55,347,236,070	684,305,709,098	55,589,288,475	5,923,216,405,259
(부채와 순자산총계)	5,289,825,463,065	136,835,725,111	55,347,236,070	712,081,390,080	76,589,288,475	6,117,500,525,851

기 능 별 재 정 운 영 보 고 서

2010년 1월 1일 부터 2010년 12월 31일 까지

포항시

(단위: 원)

과목	당해연도 (2010년)					
	일반회계	기 특 별 회 계	기 금	지 방 공 기 업 특 별 회 계	내 부 거 래	계
I. 비용						
일반공공행정	42,524,414,365					42,524,414,365
공공질서및안전	4,582,624,329	1,484,576,445	738,670,019		3,751,325,678	3,054,545,115
교육	3,566,606,232					3,566,606,232
문화및관광	31,821,404,957		317,025,000		287,019,372	31,851,410,585
환경보호	32,834,826,762	15,052,121,657	603,898,284	82,309,335,338	51,223,338,098	79,576,843,943
사회복지	243,218,364,017	5,404,696,440	39,764,000		4,897,035,988	243,765,788,469
보건	9,553,631,894		59,189,565		22,358,317	9,590,463,142
농림해양수산	75,987,204,349				1,235,811,617	74,751,392,732
산업중소기업	10,507,489,345	1,714,000				10,509,203,345
수송및교통	65,886,809,372	3,378,448,271			3,430,000,000	65,835,257,643
국토및지역개발	26,416,539,271	21,343,995	261,800,000		2,000,000,000	24,699,683,266
과학기술	270,536,050					270,536,050
지원및기타경비	160,303,207,412	18,851,374,849	- 144,965,514		-	179,009,616,747
II. 비용총계	707,473,658,355	44,194,275,657	1,875,381,354	82,309,335,338	66,846,889,070	769,005,761,634
III. 자체조달수익	329,860,796,332	12,299,732,056	1,597,314,524	44,536,791,275	998,044,070	387,296,590,117
지방세수익	269,045,039,900					269,045,039,900
경상세외수익	18,938,523,874	3,251,194,133	1,415,358,524	44,532,931,275	998,044,070	67,139,963,736
임시세외수익	41,877,232,558	9,048,537,923	181,956,000	3,860,000		51,111,586,481
IV. 정부간이전수익	503,069,218,152	8,439,058,250	240,000,000	-		511,748,276,402
지방교부세수익	210,251,440,000					210,251,440,000
재정보전금수익	43,481,103,000					43,481,103,000
국고보조금수익	178,995,100,451	7,474,025,250				186,469,125,701
시도비보조금수익	70,341,574,701	965,033,000	240,000,000			71,546,607,701
V. 기타수익	969,761,924	39,275,371,754	4,595,646,000	22,266,945,134	65,848,845,000	1,258,879,812
전입금수익	-	39,188,190,000	4,588,619,000	22,190,993,000	65,848,845,000	118,957,000
대손충당금환입	167,632,705	2,431,779	7,027,000			177,091,484
퇴직급여충당부채환입	7,278,914					7,278,914
기타수익	794,850,305	84,749,975		75,952,134		955,552,414
VI. 수익총계	833,899,776,408	60,014,162,060	6,432,960,524	66,803,736,409	66,846,889,070	900,303,746,331
VII. 운영차액	126,426,118,053	15,819,886,403	4,557,579,170	(15,505,598,929)	-	131,297,984,697

기 능 별 재 정 운 영 보 고 서

2009년 1월 1일 부터 2009년 12월 31일 까지

포항시

(단위: 원)

과목	직전연도 (2009년)					
	일반 회 계	기 특 별 회 계	기 금	지 방 공 기 업 특 별 회 계	내 부 거 래	계
I. 비용						
일반공공행정	36,439,800,661					36,439,800,661
공공질서및안전	5,229,503,139	560,296,994	576,231,988		2,454,493,000	3,911,539,121
교육	4,512,854,096					4,512,854,096
문화및관광	24,620,025,055		337,244,000		100,000,000	24,857,269,055
환경보호	27,481,780,789	16,465,327,108	589,539,211	78,362,309,370	24,191,332,000	98,707,624,478
사회복지	223,044,881,879	5,158,709,420			4,411,604,000	223,791,987,299
보건	10,477,946,529		66,866,875			10,544,813,404
농림해양수산	66,447,700,340				1,000,000,000	65,447,700,340
산업중소기업	10,377,894,701	1,551,220				10,379,445,921
수송및교통	68,115,082,149	3,129,290,998			2,953,500,000	68,290,873,147
국토및지역개발	74,151,504,655	140,676,430			1,790,000,000	72,502,181,085
과학기술	582,598,040					582,598,040
자원및기타경비	135,698,746,433	14,972,826,183	90,103,827	-	339,506,850	150,422,169,593
II. 비용총계	687,180,318,466	40,428,678,353	1,659,985,901	78,362,309,370	37,240,435,850	770,390,856,240
III. 자체조달수익	389,539,461,200	11,501,712,617	2,008,695,027	42,744,987,530	339,506,850	445,455,349,524
지방세수익	320,872,962,760	-	-	-	-	320,872,962,760
경상세외수익	20,967,044,450	3,102,825,928	1,932,711,074	42,729,305,910	339,506,850	68,392,380,512
임시세외수익	47,699,453,990	8,398,886,689	75,983,953	15,681,620	-	56,190,006,252
IV. 정부간이전수익	445,728,548,615	7,141,850,025	195,000,000	19,140,517,000	-	472,205,915,640
지방교부세수익	157,670,822,000	-	-	-	-	157,670,822,000
재정보전금수익	27,911,527,000	-	-	-	-	27,911,527,000
국고보조금수익	194,653,761,337	5,438,021,025	-	-	-	200,091,782,362
시도비보조금수익	65,443,863,178	1,703,829,000	195,000,000	19,140,517,000	-	86,483,209,178
자치단체간부담금수익	48,575,100	-	-	-	-	48,575,100
V. 기타수익	12,764,707,911	32,891,251,277	4,175,825,000	179,451,783	36,900,929,000	13,110,306,971
전입금수익	161,705,770	32,876,844,000	4,175,825,000	-	36,900,929,000	313,445,770
기부금수익	10,230,000,000	-	-	-	-	10,230,000,000
대손충당금환입	29,751	1,381,367	-	65,442	-	1,476,560
기타수익	2,372,972,390	13,025,910	-	179,386,341	-	2,565,384,641
VI. 수익총계	848,032,717,726	51,534,813,919	6,379,520,027	62,064,956,313	37,240,435,850	930,771,572,135
VII. 운영차액	160,852,399,260	6,135,566	4,719,534,126	(16,297,353,057)	-	160,380,715,895

순 자산 변동 보고서

2010년 1월 1일 부터 2010년 12월 31일 까지

포항시

(단위: 원)

과목	당해연도 (2010년)					
	일반 회 계	기 특 별 회 계	기 금	지 방 공 기 업 특 별 회 계	내 부 거 래	계
I. 기초순자산	5,116,078,817,349	123,073,931,217	55,347,236,070	684,305,709,098	55,589,288,475	5,923,216,405,259
II. 운영차액	126,426,118,053	15,819,886,403	4,557,579,170	(15,505,598,929)		131,297,984,697
III. 순자산의 증가	2,768,397,587	2,119,314,427	20,674,207	60,627,234,839	3,000,000,000	62,535,621,060
재산이 관 관리전환으로생긴 자산증가	97,803,884					97,803,884
양여기부로생긴자산증가						-
기타순자산의 증가	2,670,593,703	2,119,314,427	20,674,207	60,627,234,839	3,000,000,000	62,437,817,176
IV. 순자산의 감소	49,432,745,427	82,453,684,612	778,522,916	10,045,526,289		142,710,479,244
재산이 관 관리전환으로생긴 자산감소	1,173,256,094					
기타순자산의 감소	48,259,489,333	82,453,684,612	778,522,916	10,045,526,289		141,537,223,150
V. 기말순자산	5,195,840,587,562	58,559,447,435	59,146,966,531	719,381,818,719	58,589,288,475	5,974,339,531,772

순 자산 변동 보고서

2009년 1월 1일 부터 2009년 12월 31일 까지

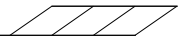
포항시

(단위: 원)

과목	직전연도 (2009년)					
	일반 회 계	기 특 별 회 계	기 금	지 방 공 기 업 특 별 회 계	내 부 거 래	계
I. 기초순자산	4,974,884,723,821	112,132,239,225	32,120,889,456	590,058,280,802	32,939,288,475	5,676,256,844,829
II. 운영차액	160,852,399,260	11,106,135,566	4,719,534,126	(16,297,353,057)		160,380,715,895
III. 순자산의 증가	3,571,085,340	849,548,780	20,788,352,370	110,820,429,761	22,650,000,000	113,379,416,251
재산이 관 관리전환으로생긴 자산증가	279,250,900	-	-	-		279,250,900
양여기부로생긴 자산증가	6,135,000	-	-	-		6,135,000
기타순자산의 증가	3,285,699,440	849,548,780	20,788,352,370	110,820,429,761	22,650,000,000	113,094,030,351
IV. 순자산의 감소	23,229,391,072	1,013,992,354	2,281,539,882	275,648,408		26,800,571,716
재산이 관 관리전환으로생긴 자산감소	-	-	-	-		
기타순자산의 감소	23,229,391,072	1,013,992,354	2,281,539,882	275,648,408		26,800,571,716
V. 기말순자산	5,116,078,817,349	123,073,931,217	55,347,236,070	684,305,709,098	55,589,288,475	5,923,216,405,259

Ⅲ. 재무제표에 대한 주석

● 주요 회계정책	31
● 제정자금의 세부내역	40
● 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역	41
● 미수세외수입금 및 대손충당금의 세부내역	41
● 장·단기융자금의 세부내역	42
● 재고자산의 세부내역	43
● 기타유동자산의 세부내역	43
● 장기투자증권	44
● 기타투자자산의 세부내역	44
● 유형자산 등에 포함된 토지의 내역	45
● 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역	46
● 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역	46
● 보증금의 세부내역	47
● 무형자산의 세부내역	47
● 기타유동부채의 세부내역	47
● 장기차입금 및 지방채증권의 세부내역	48
● 퇴직급여충당부채의 세부내역	50
● 기타비유동부채의 세부내역	50
● 순자산의 세부내역	51
● 내부거래의 내역	51
● 출납폐쇄기간 중의 자금거래	53
● 우발채무 등	55
● 세입세출외보관현금의 내역	55
● 지방공기업특별회계 원가정보	56



1. 주요 회계정책

포항시가 재무보고서 작성을 위하여 채택한 회계정책은 지방회계기준과 일관성을 가지고 있으며, 세부적인 회계처리와 관련된 사항은 ‘지방자치단체 재무회계 운영규정’(이하 “운영규정”)을 중요성의 관점에 따라 준수하였습니다.

재무보고서의 작성을 위하여 채택한 회계정책 중 중요한 것은 다음과 같습니다.

1-1. 지방공기업특별회계의 회계처리기준

지방공기업특별회계는 지방회계기준을 적용하지 않으며, 재무보고서에 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 [24]에 제시하였습니다.

1-2. 지방회계기준 시행일 현재의 자산·부채 평가

지방회계기준 시행일인 2007년 1월 1일 현재의 자산·부채는 지방회계기준 부칙 제2조에 따라 행정안전부장관이 정하는 바에 따라 평가하였습니다. 평가시 2006년 1월 1일 이전에 취득한 토지와 임목은 모두 대체평가 방법을 적용하였으며, 나머지 자산은 취득원가로 평가하는 것을 원칙으로 하되 취득원가를 확인할 수 없거나 취득원가 확인에 과도한 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.

1-3. 출납폐쇄기간 중 발생한 자금거래의 회계처리

2010년 12월 31일(이하 “회계연도 종료일”) 경과후 지방재정법 제8조에 의한 출납폐쇄기한인 2월 말일까지의 기간(이하 “출납폐쇄기한”) 중에 발생한 자금의 출납거래는 2010 회계연도의 거래로 회계처리 합니다. 따라서 회계연도 종료일 현재의 재정상태보고서상 자산·부채는 출납폐쇄기간 동안 발생한 거래가 반영된 후의 수치로 표시됩니다. 출납폐쇄기한 중에 발생한 거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 [21]에 제시하였습니다.

1-4. 내부거래

내부거래는 일반회계, 기타특별회계, 기금회계 및 공기업특별회계간의 자금의 전출입, 출자 등 지방자치단체내의 거래를 말합니다. 포함시는 재무제표 작성시 내부거래를 상계·제거하여 표시하고 있습니다. 내부거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 [20]에 제시하였습니다.

1-5. 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 포함시가 과세표준과 세액을 조사 결정하여 징수결의하는 시점에 수익을 인식합니다.

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

1-6. 재정자금의 표시

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

현금및현금성자산은 현금, 금융기관에서 즉시 인출이 가능하여 현금과 동등하다고 인정되는 보통예금, 자유저축예금 등 요구불예금 및 취득(가입)시점에 만기가 3개월 이내인 금융상품(정기예금, 정기적금, 환매채 등)을 말합니다.

현금및현금성자산에 포함되지 않는 금융상품으로서 회계연도 종료일 현재 만기가 1년 이내인 것을 단기금융상품으로 계상하고 있으며, 만기가 1년을 초과하는 것은 장기금융상품으로 계상하고 있습니다.

한편, 회계연도종료일 현재 포항시의 재정자금은 출납폐쇄기간 동안 발생한 자금거래가 반영된 후의 수치입니다.

1-7. 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, 미수정 부간이전수의 등에 대하여는 대손충당금을 설정하지 않고 있습니다.

1-8. 재고자산의 평가

재고자산은 구입가액에 부대비용을 더하고 이에 선입선출법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 하여 평가하고 있습니다.

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

1-9. 장기투자증권의 평가

장기투자증권은 매입가격에 부대비용을 더하고 이에 종목별로 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가하고 있습니다. 장기투자증권 취득 후 시장가치의 급격한 하락, 피투자회사의 완

전자본잠식 등의 원인으로 인하여 당해 장기투자증권의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

1-10. 일반유형자산 등

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, 임목, 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 당해 자산의 건설원가나 매입가액에 부대비용을 더한 취득원가로 평가하고 있으며, 교환, 기부채납, 관리전환, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 다만 지방공기업법시행규칙에 따라 지방공기업특별회계는 교환으로 취득한 자산을 교환에 제공된 자산의 장부가액으로 평가합니다.

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

다. 감가상각

유형자산은 추정 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계산된 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 유형자산 감가상각시 적용된 각 자산별 내용연수는 다음과 같으며, 물품관리지침에 규정된 것은 물품관리지침을 준용하고, 지방공기업특별회계의 유형자산은 지방공기업법시행규칙에서 정하는 내용연수를 준용하고 있습니다.

구 분	내 역	내용연수
건물·건축물	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 건축물	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
기 타	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, 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 당해 자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해 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.

1-11. 무형자산의 평가

무형자산은 당해 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.

구 분	내 역	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 당해 자산의 회수 가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

1-12. 퇴직급여충당부채

공무원연금법의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 무기계약근로자, 예술단원, 운동부원 등 가운데 1년 이상 근속한 인원이 일시에 퇴직할 경우 근로자퇴직급여보장법 및 퇴직금지급규정에 따라 지급해야 하는 퇴직금에 상당하는 퇴직금추계액을 말하며, 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 것과 종업원의 수급권을 보장하는 종업원 퇴직보험 등에 가입한 예치금을 차감한 것입니다.

1-13. 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.

1-14. 우발상황의 회계처리

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

- ① 재정상태보고서일 현재 우발손실의 발생이 확실하고 그 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 : 우발손실을 재무제표에 반영하고 그 내용을 주석으로 표시
- ② 재정상태보고서일 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

1-15. 리스회계

가. 금융리스와 운용리스의 분류

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

나. 금융리스의 회계처리

금융리스의 경우 리스자산의 공정가액과 기본리스료를 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 낮

III. 재무제표에 대한 주석

은 금액을 리스자산으로 계상하고 동액에 대하여 부채로 계상하고 있습니다. 또한 기본리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 매기간 리스부채잔액에 대한 비율이 동일하도록 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다.

다. 운용리스의 회계처리

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

1-16. 외화자산 및 부채의 평가

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

1-17. 회계변경 및 오류수정의 회계처리

가. 회계변경

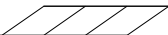
회계정책의 변경에 따른 영향은 해당 회계연도 재정상태보고서의 순자산에 반영하되 회계정책의 변경에 따른 누적효과를 합리적으로 추정하기 어려운 경우에는 회계정책의 변경에 따른 영향을 해당 회계연도와 그 회계연도 후의 기간에 반영하도록 하며, 회계추정의 변경에 따른 영향은 해당 회계연도 후의 기간에 미치는 것으로 하고 있습니다.

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 재정상태보고서의 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 재정운영보고서에 반영하고 그 내용을 주석으로 표시합니다.

1-18. 회계처리특례

행정활동과 관련된 비용산출을 위한 계산과 배부기준(지방회계기준 제29조제3항), 현금흐름보고서(지방회계기준 제35조) 및 채권채무의 현재가치평가(지방회계기준 제56조)는 지방회계기준 부칙에 따라 행정안전부장관이 정하는 회계연도부터 적용합니다.

2. 재정자금의 세부내역

2-1. 회계별 세부내역

(단위 : 원)

구 분	내 역	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
현금및현금성자산(A)	보통예금 등	27,504,864,788	13,972,311,770	33,350,925,021	10,653,720,667	85,481,822,246
단기금융상품(B)	정기예금 등	70,000,000,000	3,560,000,000		11,000,000,000	84,560,000,000
장기금융상품(C)	정기예금 등	40,000,000,000				40,000,000,000
계(A+B+C)		137,504,864,788	17,532,311,770	33,350,925,021	21,653,720,667	210,041,822,246

2-2. 예산회계의 재정자금 구분

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계	
재정자금(세계잉여금) 총액(A)	137,504,864,788	17,532,311,770	33,350,925,021	20,988,057,937	209,376,159,516	
이 월 금 (B)	명시이월비	24,466,814,800	4,981,000,000		427,807,000	29,875,621,800
	사고이월비	58,289,437,827	5,138,836,560		11,250,579,000	74,678,853,387
	계속비					-
	보조금집행잔액	6,972,946,278	50,701,750		450,690,300	7,474,338,328
순세계잉여금(A-B)	47,775,665,883	7,361,773,460	33,350,925,021	8,858,981,637	97,347,346,001	

3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역

(단위: 원)

구 분		채권금액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
보통세	주민세	3,261,592,160	30.9	1,009,788,950	2,251,803,210
	재산세	4,474,995,090	15.3	687,877,092	3,787,117,998
	자동차세	8,314,198,770	11.0	917,019,176	7,397,179,594
	지방소득세	1,536,835,760	34.0	523,050,673	1,013,785,087
	소계	17,587,621,780	17.8	3,137,735,891	14,449,885,889
목적세	도시계획세	1,269,314,660	17.1	217,532,429	1,051,782,231
	소계	1,269,314,660	17.1	217,532,429	1,051,782,231
계		18,856,936,440	17.8	3,355,268,320	15,501,668,120

4. 미수세의수입금 및 대손충당금의 세부내역

4-1. 미수세의수입금

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부 거래	계
미수재산임대료수익	480,353,730					480,353,730
미수사용료수익	339,527,810	11,750,360		743,226,930		1,094,505,100
미수수료수익	440,552,610	22,398,500				462,951,110
미수사업수익	940,900					940,900
미수부담금	186,539,670	221,388,013				407,927,683
미수변상금및위약금	785,448,550					785,448,550
미수과태료	4,735,071,732	8,833,136,529				13,568,208,261
미수과징금및이행강제금	16,757,575,020	715,166,000				17,472,741,020
미수국시도유재산매각수수료수익	15,440,050					15,440,050
미수이자수익	-37,268,470					-37,268,470
미수기타입시세의수익	87,060,870	288,544,173				375,605,043
계	23,791,242,472	10,092,383,575	-	743,226,930	-	34,626,852,977

III. 재무제표에 대한 주석

4-2. 대손충당금

(단위: 원)

구 분	금 액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
미수재산임대료수익	480,353,730	7.1	34,098,497	446,255,233
미수사용료수익	1,094,505,100	15.0	164,264,561	930,240,539
미수수료수익	462,951,110	1.0	4,629,511	458,321,599
미수사업수익	940,900	1.0	9,409	931,491
미수부담금	407,927,683	17.9	73,522,328	334,405,355
미수변상금및위약금	785,448,550	3.7	29,158,622	756,289,928
미수과태료	13,568,208,261	1.2	161,304,328	13,406,903,933
미수과징금및이행강제금	17,472,741,020	6.7	1,180,445,401	16,292,295,619
미수국시도유재산매각수수료수익	15,440,050	1.0	154,400	15,285,650
미수이자수익	-37,268,470	-	-	-37,268,470
미수기타임시세외수익	375,605,043	11.3	42,663,495	332,941,548
계	34,626,852,977	4.9	1,690,250,552	32,936,602,425

5. 장·단기융자금의 세부내역

5-1. 원 금

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부 거래	계
민 간 융자금	단기민간융자금		701,467,920	60,500,820			761,968,740
	장기민간융자금	5,946,030	4,231,639,910	399,589,220			4,637,225,160
	소 계	5,946,030	4,933,157,830	460,090,040	-	-	5,399,193,900
자 치 단체간 융자금	단기자치단체간융자금						-
	장기자치단체간융자금						-
	소 계	-	-	-	-	-	-
예탁금	단기예탁금						
	장기예탁금			21,000,000,000		21,000,000,000	-
	소 계	-	-	21,000,000,000	-	21,000,000,000	-
학자금위탁대여금		10,873,980,500					10,873,980,500
계		10,879,926,530	4,933,157,830	21,460,090,040	-	21,000,000,000	16,273,174,400

5-2. 민간융자금 관련 이자

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부 거래	계
미수이자수익						-
일반미수금		803,110,047				803,110,047
계	-	803,110,047	-	-	-	803,110,047

6. 재고자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
판매용부동산					-
판매용물품		29,901,356			29,901,356
저장품				535,080,658	535,080,658
기타재고자산					-
계	-	29,901,356	-	535,080,658	564,982,014

7. 기타유동자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부 거래	계
선급금						-
일반미수금		803,110,047	3,250	579,469,390		1,382,582,687
일반미수금대손충당금		-8,031,100	-33			-8,031,133
미수수익	387,643,836	18,521,698	43,496,554	170,167,123		619,829,211
선급비용	31,802,560	5,621,214				37,423,774
세입세출외단기보관현금	1,986,341,453			63,006,854		2,049,348,307
기타						-
계	2,405,787,849	819,221,859	43,499,771	812,643,367	-	4,081,152,846

8. 장기투자증권

8-1. 장기투자증권의 세부내역

(단위: 원)

구 분		피투자회사명 또는 발행처	지분율	취득원가	장부가액	공정가액
일반 회계	투자 주식	(주)케이씨피드	1.19%	66,165,000	66,165,000	261,351,750
		포항영일신항만(주)	10.0%	7,800,000,000	7,800,000,000	없음
		포항테크노벨리AMC(주)	24.0%	72,000,000	72,000,000	없음
		포항테크노벨리PFV(주)	10.41%	3,124,000,000	3,124,000,000	없음
	출자금	포항시설관리공단	100%	200,000,000	200,000,000	없음
계				11,262,165,000	11,262,165,000	

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

8-2. 출자금 및 투자주식 발행 피투자기관의 요약 재무정보

(단위: 백만원)

구 분		지분율	피투자기관 재무상태			피투자기관 경영성과		
			총자산	총부채	자기 자본	총수익	총비용	당기 순이익
투자 주식	(주)케이씨피드	1.19%	74,202	31,364	42,838	79,391	76,360	3,031
	포항영일신항만(주)	10.0%	178,984	134,107	44,877	1,773	21,897	(20,124)
	포항테크노벨리AMC(주)	24.0%	87	5	82	3	221	(218)

9. 기타투자자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
회원권	333,296,000			148,597,138		481,893,138
공기업특별회계자본전출금	58,589,288,475				58,589,288,475	-
기타						-
계	58,922,584,475	-	-	148,597,138	58,589,288,475	481,893,138

10. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
판매용부동산		-	-	-	-	-
일반유형자산		526,725,686,610	-	-	-	526,725,686,610
주민 편의 시설	도서관	1,699,658,080				1,699,658,080
	주차장	7,571,291,210	6,387,795,700			13,959,086,910
	공원	62,399,565,220	109,711,000			62,509,276,220
	박물관및미술관	481,113,500				481,113,500
	동물원					-
	수목원및휴양림	284,858,050				284,858,050
	문화및관광시설	24,630,536,453				24,630,536,453
	체육시설	18,651,956,740				18,651,956,740
	사회복지시설	18,001,962,580				18,001,962,580
	의료시설	5,684,251,000				5,684,251,000
	교육시설	1,000,000,000				1,000,000,000
	기타주민편의시설	1,777,523,194				1,777,523,194
	소계	142,182,716,027	6,497,506,700	-	-	148,680,222,727
사회 기반 시설	도로	1,279,615,196,200	5,298,537,210			1,284,913,733,410
	도시철도					-
	상수도시설	3,494,210		11,198,994,733		11,202,488,943
	수질정화시설	165,339,709,690		13,991,899,400		179,331,609,090
	하천부속시설	23,461,805,260	723,800	297,546,540		23,760,075,600
	폐기물처리시설	24,784,231,092	3,483,666,740			28,267,897,832
	재활용시설	80,741,083	348,289,760			429,030,843
	농수산기반시설	30,466,595,440				30,466,595,440
	댐					-
	어항및항만시설	4,330,860				4,330,860
	기타사회기반시설	5,103,154,018	280,404,330			5,383,558,348
소계	1,528,859,257,853	9,411,621,840	25,488,440,673	-	1,563,759,320,366	
계	2,197,767,660,490	15,909,128,540	25,488,440,673	-	2,239,165,229,703	

11. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반재산 토지	91,049,482,359				91,049,482,359
토지를 제외한 일반재산	1,345,813,920				1,345,813,920
차감: 감가상각누계액	1,134,598,622				1,134,598,622
계	91,260,697,657	-	-	-	91,260,697,657

12. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역

12-1. 자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
도로	2,055,634,871,648	16,792,088,940			2,072,426,960,588
하천부속시설	25,659,986,002	2,114,611,590	3,767,200,612		31,541,798,204
농수산기반시설	29,927,050,515	168,783,340			30,095,833,855
기타사회기반시설	31,694,101,204	1,214,468,080	46,089,231		32,954,658,515
계	2,142,916,009,369	20,289,951,950	3,813,289,843	-	2,167,019,251,162

12-2. 수선유지비용의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
도로	7,103,677,780	1,629,109,080			8,732,786,860
하천부속시설	369,091,766	215,124,900	9,482,000		593,698,666
농수산기반시설	942,417,390				942,417,390
기타사회기반시설	3,170,486,955				3,170,486,955
계	11,585,673,891	1,844,233,980	9,482,000	-	13,439,389,871

13. 보증금의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
임차보증금	211,298,000				211,298,000
전신전화가입권				4,528,000	4,528,000
기타보증금					-
계	211,298,000	-	-	4,528,000	215,826,000

14. 무형자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
지적재산권					-
전산소프트웨어	2,353,368,345	247,566,431		16,744,000	2,617,678,776
용역물권					-
계	2,353,368,345	247,566,431	-	16,744,000	2,617,678,776

15. 기타유동부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
일반미지급금	6,972,946,278	50,701,750		58,997,744		7,082,645,772
선수금						-
선수수익	88,919,756					88,919,756
단기예수보관금	1,986,341,453			4,009,110		1,990,350,563
일반미지급비용	1,076,302,301	12,308,219		50,707,450		1,139,317,970
유동성장기미지급금						-
기타						-
계	10,124,509,788	63,009,969	-	113,714,304	-	10,301,234,061

16. 장기차입금 및 지방채증권의 세부내역

16-1. 회계별 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
지역개발기금	42,000,000,000			4,138,000,000	46,138,000,000
중앙정부차입금	50,100,000,000	2,500,000,000		17,544,400,000	70,144,400,000
금융기관차입금	50,250,000,000	5,000,000,000		4,709,330,000	59,959,330,000
청사정비기금	9,600,000,000				9,600,000,000
시공채				9,569,000	9,569,000
계	151,950,000,000	7,500,000,000	-	26,401,299,000	185,851,299,000
차감: 유동성대체액	8,200,000,000	500,000,000	-	5,316,499,000	14,016,499,000
유동성 대체후 잔액	143,750,000,000	7,000,000,000	-	21,084,800,000	171,834,800,000

16-2. 차입금별 차입조건외의 세부내역

(단위: 원)

구 분	사업명	이자율 (%)	차입처	최종 만기	회계연도말 상환잔액	
일반 회계	지역개발 기금	3.5	경상남도	2021년	10,000,000,000	
				2021년	7,000,000,000	
				2016년	2,000,000,000	
				2016년	3,000,000,000	
				2017년	5,000,000,000	
				2018년	10,000,000,000	
				2020년	5,000,000,000	
	중앙정부 차입금	수해복구사업 형산강변 도로개설 대잠지구 택지조성사업 구형산교 재가설 포항테크노파크 조성 이동-고속도로간 도시계획도로 개설 제2일반산업단지 조성 연일 강변도로 지방교부세 감액보전 지원	3.02	기획재정부	2013년	4,500,000,000
					2013년	600,000,000
					2013년	3,000,000,000
					2015년	1,500,000,000
			3.74		2019년	10,000,000,000
			5.89		2023년	10,000,000,000
			5.02		2023년	5,000,000,000
			4.85		2024년	12,000,000,000
	금융기관 차입금	제2일반산업단지 조성 벚머리마을 종합개발사업 죽도배수펌프장 설치	4.6 2.48 4.4	대구은행	2020년	9,250,000,000
					2021년	12,000,000,000
					2022년	4,000,000,000

구 분		사업명	이자율 (%)	차입처	최종 만기	회계연도말 상환잔액
	금융기관 차입금	제1일반산업단지 조성	4.4	대구은행	2011년	10,000,000,000
		연일대교 개체공사	4.4		2022년	10,000,000,000
		장성-홍해간 도로공사	3.5		2023년	5,000,000,000
	청사정비 기금	포항시 신청사건립	3.0		2016년	9,600,000,000
소계						151,950,000,000
기타특별 회계	중앙정부 차입금	호동 쓰레기매립장	3.02	기획재정부	2015년	2,500,000,000
	금융기관 차입금	생활폐기물 자원재활용시설	4.8	농협	2018년	5,000,000,000
	소계					
공기업 특별회계	중앙정부 차입금	하수도 건설 및 교체사업	변동	환경부	2017년	14,912,800,000
		상수도 건설 및 교체사업	5.29		2013년	1,770,400,000
		상수도 건설 및 교체사업	2.5-3.0		2012년	861,200,000
	지역개발 기금	상수도 건설 및 교체사업	3.5	경상북도	2013년	4,138,000,000
	금융기관 차입금	상수도 건설 및 교체사업	4.0	농협중앙회	2011년	9,330,000
		하수도 건설 및 교체사업	4.97		2017년	4,700,000,000
	시공채	상수도 건설 및 교체사업	6.0-8.0	기타	1994년	9,569,000
	소계					
계						185,851,299,000

16-3. 향후 5년간 차입금 및 지방채증권 상환스케줄

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
2011년	8,200,000,000	500,000,000		5,316,499,000	14,016,499,000
2011년	13,000,000,000	500,000,000		5,049,600,000	18,549,600,000
2013년	14,975,000,000	750,000,000		5,386,400,000	21,111,400,000
2014년	16,400,000,000	1,500,000,000		3,722,000,000	21,622,000,000
2015년 이후	99,375,000,000	4,250,000,000		6,926,800,000	110,551,800,000
계	151,950,000,000	7,500,000,000	-	26,401,299,000	185,851,299,000

17. 퇴직급여충당부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
설정대상인원수(명)	260명	331명		24명	615명
전년도말퇴직금추계액(A)	4,786,254,215	10,871,751,143		324,467,538	15,982,472,896
당기 퇴직금지급액(B)	552,682,034	1,618,658,020			2,171,340,054
당기 퇴직급여설정액(C)	-	4,361,950,358		214,110,470	4,576,060,828
계(A-B+C)	4,233,572,181	13,615,043,481	-	538,578,008	18,387,193,670
차감 : 퇴직금전환금및예치금		24,952,330	-		24,952,330
차감잔액	4,233,572,181	13,590,091,151	-	538,578,008	18,362,241,340

18. 기타비유동부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
장기예수보증금	108,549,330				108,549,330
장기선수수익					-
장기미지급금					-
기타					-
					-
계	108,549,330	-	-	-	108,549,330

19. 순자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부 거래	계
순자산총계 (A)	5,195,840,587,562	58,559,447,435	59,146,966,531	719,381,818,719	58,589,288,475	5,974,339,531,772
시설 투자액	일반유형자산	758,125,144,090	1,987,673,383	186,216,216		760,299,033,689
	주민편의시설	307,908,529,664	12,685,700,616			320,594,230,280
	사회기반시설	4,055,035,278,144	31,534,887,148	4,110,836,383	722,591,667,502	4,813,272,669,177
	무형자산	2,353,368,345	247,566,431		16,744,000	2,617,678,776
	소계 (B)	5,123,422,320,243	46,455,827,578	4,297,052,599	722,608,411,502	-
시설 투자 관련 차입금	유동성 장기차입부채	8,200,000,000	500,000,000		5,316,499,000	14,016,499,000
	장기차입금	164,750,000,000	7,000,000,000		21,084,800,000	21,000,000,000
	지방채증권					-
	유동성 장기미지급금					-
	장기미지급금					-
소계 (C)	172,950,000,000	7,500,000,000	-	26,401,299,000	21,000,000,000	227,851,299,000
고정순자산 (D=B-C)	4,971,472,320,243	38,955,827,578	4,297,052,599	686,207,112,502		5,710,932,312,922
특정순자산 (E)			54,849,913,932			54,849,913,932
일반순자산 (A-D-E)	224,368,267,319	19,603,619,857		23,174,706,217	58,589,288,475	208,557,304,918

20. 내부거래의 내역

20-1. 전출금(비용) 및 전입금(수익)

(단위: 원)

전출금	전입금	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반회계			39,188,190,000	4,062,379,000	22,072,036,000	65,322,605,000
기타특별회계				526,240,000		526,240,000
기금						-
지방공기업특별회계						-
계		-	39,188,190,000	4,588,619,000	22,072,036,000	65,848,845,000

III. 재무제표에 대한 주석

20-2. 예탁금이자(이자수익) 및 예수금이자(이자비용)

(단위: 원)

예탁금이자	예수금이자	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반회계						-
기타특별회계						-
기금		998,044,070				998,044,070
지방공기업특별회계						-
계		998,044,070	-	-	-	998,044,070

20-3. 예탁금 및 예수금(회계연도말 현재 잔액)

(단위: 원)

예탁금	예수금	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반회계						-
기타특별회계						-
기금		21,000,000,000				21,000,000,000
지방공기업특별회계						-
계		21,000,000,000	-	-	-	21,000,000,000

20-4. 지방공기업특별회계와의 자본거래

(단위: 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
공기업특별회계자본전출금(누계)	58,589,288,475			58,589,288,475
공기업특별회계자본전출금(당기분)	3,000,000,000			3,000,000,000
공기업특별회계로부터의 배당				-

21. 출납폐쇄기간 중의 자금거래

21-1. 출납폐쇄기간 중 수입과 지출의 규모

(단위: 원)

구 분	수 입			지 출		
	총액	출납폐쇄기간 금액	구성비율 (%)	총액	출납폐쇄기간 금액	구성비율 (%)
일반회계	1,050,777,763,776	8,196,776,830	0.78	913,272,898,988	37,019,861,801	4.05
기타특별회계	76,029,202,278	3,594,711,640	4.72	58,496,890,508	3,666,144,830	6.26
기금	36,951,551,838	-	-	3,600,626,817	467,801,560	12.99
계	1,163,758,517,892	11,791,488,470	1.01	975,370,416,313	41,153,808,191	4.22

21-2. 출납폐쇄기간 중 접수되어 지급된 채무

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	내부 거래	계
일반 미지급금	건설중인사회기반시설	4,763,858,950				4,763,858,950
	건설중인일반유형자산	1,553,647,340				1,553,647,340
	도로	3,800,466,340	379,150,000			4,179,616,340
	문화및관광시설	864,423,280				864,423,280
	사회복지시설	854,908,780				854,908,780
	토지	3,781,739,520				3,781,739,520
	하천부속시설	795,366,350		167,712,270		963,078,620
	기타	3,147,141,380	297,135,370	73,154,460		3,517,431,210
소계	19,561,551,940	676,285,370	240,866,730	-	20,478,704,040	
일반 미지급 비용	기타이전비용	3,018,668,260	11,273,330			3,029,941,590
	기타자산수선유지비	595,043,170	34,857,170			629,900,340
	민간보조금	9,136,950,540	264,551,150			9,401,501,690
	위탁대행사업비	1,237,084,443	503,516,230			1,740,600,673
	체제공과금	775,188,340	32,910,390			808,098,730
	기타인건비	585,874,995	1,253,751,560			1,839,626,555
	기타	4,300,308,643	302,988,610	226,934,830		4,830,232,083
소계	19,649,118,391	2,403,848,440	226,934,830	-	22,279,901,661	
유동성장기미지급금						-
유동성장기차입부채						-
퇴직급여충당부채		41,180,370	586,867,020			628,047,390
계		39,251,850,701	3,667,000,830	467,801,560	-	43,386,653,091

III. 재무제표에 대한 주석

21-3. 출납폐쇄기간 중 반납내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	내부 거래	계
일반 미지급금	건설중인사회기반시설	582,748,200				582,748,200
	의료시설	3,532,610				3,532,610
	하천부속시설	15,909,800				15,909,800
	기타	1,081,540				1,081,540
	소계	603,272,150	-	-	-	603,272,150
일반 미지급 비용	기타이전비용	23,987,660				23,987,660
	기타인건비	27,099,550				27,099,550
	민간보조금	167,639,210				167,639,210
	위탁대행사업비	714,367,910				714,367,910
	지방자치단체간부담금	600,000,000				600,000,000
	행사비	82,788,450				82,788,450
	기타	12,833,970	856,000			13,689,970
	소계	1,628,716,750	856,000	-	-	1,629,572,750
유동성장기미지급금						-
유동성장기차입부채						-
퇴직급여충당부채						-
계		2,231,988,900	856,000	-	-	2,232,844,900

21-4. 출납폐쇄기간 중 환부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
과오납환부	1,711,821,340	892,130			1,712,713,470
계	1,711,821,340	892,130	-	-	1,712,713,470

22. 우발채무 등

22-1. 계류중인 소송사건

(단위 : 원)

발생연도	소송가액 있음			소송가액 없음	
	소송가액	내역	부채계상액	내역	부채계상액
2010년	2,623,152,124	손해배상외 28건	-	-	-
2009년	180,000,100	손해배상외 3건	-	-	-
2008년	1,681,410,230	광업권 손실보상금	-	-	-
2007년	20,000,100	노조설립신고 반력처분취소	-	-	-
계	4,504,562,554	35건	-	-	-

22-2. 채무부담행위

(단위 : 원)

종류	내용	채무부담행위금액	부채계상액
일반회계	야구장건립	5,000,000,000	-
	제1일반산업단지 조성	10,000,000,000	-
	과메기산업화 가공단지조성	1,500,000,000	-
	연일 강변도로(대2-17)	410,000,000	-
	포항4단지 도시계획도로(대2-30)	1,000,000,000	-
	구룡포시가지 도시계획도로(중1-103)	1,000,000,000	-
기타특별회계	죽도위판장 공영주차장 조성	2,000,000,000	-
공기업특별회계	자방상수도 시설개선	4,000,000,000	-
계		24,910,000,000	-

23. 세입세출외보관현금의 내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
세입세출외단기보관현금	1,986,341,453			63,006,854	2,049,348,307
세입세출외장기보관현금	108,549,330				108,549,330
계	2,094,890,783	-	-	63,006,854	2,157,897,637

24. 지방공기업특별회계 원가정보

(단위 : 원)

구 분		상수도사업	하수도사업	계
영업비용	원수및취수비	10,080,827,510		10,080,827,510
	정수비	4,216,377,670		4,216,377,670
	배수비	326,664,080		326,664,080
	급수비	2,389,952,900		2,389,952,900
	관거비		1,879,638,600	1,879,638,600
	처리장비		16,115,861,040	16,115,861,040
	일반관리비	7,779,785,270	5,060,178,826	12,839,964,096
	급수공사비	1,636,597,510		1,636,597,510
	감가상각비	9,836,944,468	21,342,393,863	31,179,338,331
	무형자산상각비	152,917,133	946,000	153,863,133
	대손상각비		328,790	328,790
	퇴직급여	15,474,770	198,635,700	214,110,470
	소계	36,435,541,311	44,597,982,819	81,033,524,130
영업외비용	이자비용	294,976,240	476,219,590	771,195,830
	전기오류수정손실	3,594,730	20,105,880	23,700,610
	민간자본이전	408,365,640		408,365,640
	유형자산제각손실	72,549,128		72,549,128
	잡손실			-
	소계	779,485,738	496,325,470	1,275,811,208
특별손실				
	소계	-	-	-
계		37,215,027,049	45,094,308,289	82,309,335,338

IV. 필수보충정보

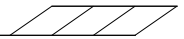
- 예산결산요약표 60
- 성질별 재정운영보고서 64
- 관리책임자산명세서 68
- 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서 69

예산결산요약표

1. 예산결산요약표

1-1. 세입결산총괄

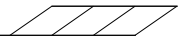
구 분	예산액 ㉠	전년도 이월액㉡	예산현액 ㉢=㉠+㉡	징수 결정액㉣
합 계	1,131,100,000,000	127,979,625,640	1,259,079,625,640	1,320,264,755,224
일 반 회 계	945,100,000,000	112,026,699,400	1,057,126,699,400	1,099,943,996,378
지방세수입	246,484,000,000		246,484,000,000	287,175,760,710
보통세	227,202,000,000		227,202,000,000	252,011,097,150
목적세	17,242,000,000		17,242,000,000	18,288,627,570
지난년도수입	2,040,000,000		2,040,000,000	16,876,035,990
세외수입	166,787,884,000	112,026,699,400	278,814,583,400	282,726,071,238
경상적세외수입	21,934,215,000		21,934,215,000	22,782,527,293
임시적세외수입	144,853,669,000	112,026,699,400	256,880,368,400	259,943,543,945
지방교부세	207,968,942,000		207,968,942,000	210,251,440,000
지방교부세	207,968,942,000		207,968,942,000	210,251,440,000
조정교부금및재정보전금	38,646,900,000		38,646,900,000	43,481,103,000
재정보전금	38,646,900,000		38,646,900,000	43,481,103,000
보조금	265,212,274,000		265,212,274,000	256,309,621,430
국고보조금등	196,828,499,000		196,828,499,000	183,303,002,460
시,도비보조금등	68,383,775,000		68,383,775,000	73,006,618,970
지방채및예치금회수	20,000,000,000		20,000,000,000	20,000,000,000
국내차입금	20,000,000,000		20,000,000,000	20,000,000,000
특 별 회 계	186,000,000,000	15,952,926,240	201,952,926,240	220,320,758,846
공기업특별회계	113,570,000,000	12,806,505,000	126,376,505,000	133,919,081,783
하수도공기업	66,700,000,000	2,350,201,000	69,050,201,000	71,490,478,109
상수도공기업	46,870,000,000	10,456,304,000	57,326,304,000	62,428,603,674
기타특별회계	72,430,000,000	3,146,421,240	75,576,421,240	86,401,677,063
주택사업	650,000,000		650,000,000	689,488,350
도시교통사업	13,250,000,000	2,312,466,000	15,562,466,000	24,849,860,946
주민소득지원기금	1,390,000,000		1,390,000,000	1,466,146,453
의료급여기금	5,410,000,000		5,410,000,000	5,679,980,120
치수사업	2,810,000,000	247,195,240	3,057,195,240	3,139,671,130
저소득주민주거및 생활안정기금	1,360,000,000		1,360,000,000	1,697,905,417
청소사업	44,500,000,000	586,760,000	45,086,760,000	45,938,622,957
장기미집행도시계획 시설대지보상임시	2,010,000,000		2,010,000,000	2,023,176,180
기반시설				
수질개선	1,050,000,000		1,050,000,000	916,825,510



수납총액 ①	수납액		미수납액 ㉞=㉝-㉜	미수납액처리	
	과오납 반환액②	실제수납액 ③=①-②		결손처분	다음년도 이월액
1,264,912,605,040	5,702,799,203	1,259,209,805,837	61,054,949,387	6,678,887,610	54,376,061,777
1,056,426,698,816	5,648,935,040	1,050,777,763,776	49,166,232,602	6,518,053,690	42,648,178,912
268,485,697,350	3,680,295,960	264,805,401,390	22,370,359,320	3,513,422,880	18,856,936,440
246,298,789,390	1,653,985,130	244,644,804,260	7,366,292,890	976,163,960	6,390,128,930
17,719,062,690	31,553,420	17,687,509,270	601,118,300	29,633,650	571,484,650
4,467,845,270	1,994,757,410	2,473,087,860	14,402,948,130	2,507,625,270	11,895,322,860
256,255,219,466	325,021,510	255,930,197,956	26,795,873,282	3,004,630,810	23,791,242,472
22,488,317,983	18,594,800	22,469,723,183	312,804,110	5,878,630	306,925,480
233,766,901,483	306,426,710	233,460,474,773	26,483,069,172	2,998,752,180	23,484,316,992
210,251,440,000		210,251,440,000			
210,251,440,000		210,251,440,000			
43,481,103,000		43,481,103,000			
43,481,103,000		43,481,103,000			
257,953,239,000	1,643,617,570	256,309,621,430			
184,527,777,000	1,224,774,540	183,303,002,460			
73,425,462,000	418,843,030	73,006,618,970			
20,000,000,000		20,000,000,000			
20,000,000,000		20,000,000,000			
208,485,906,224	53,864,163	208,432,042,061	11,888,716,785	160,833,920	11,727,882,865
132,432,945,983	30,106,200	132,402,839,783	1,516,242,000		1,516,242,000
70,565,687,769	5,720,410	70,559,967,359	930,510,750		930,510,750
61,867,258,214	24,385,790	61,842,872,424	585,731,250		585,731,250
76,052,960,241	23,757,963	76,029,202,278	10,372,474,785	160,833,920	10,211,640,865
646,887,227		646,887,227	42,601,123		42,601,123
15,349,568,787	20,332,303	15,329,236,484	9,520,624,462	101,083,920	9,419,540,542
1,466,146,453		1,466,146,453			
5,426,472,020		5,426,472,020	253,508,100		253,508,100
3,131,139,770	3,219,000	3,127,920,770	11,750,360		11,750,360
1,586,379,837	166,660	1,586,213,177	111,692,240		111,692,240
45,506,364,457	40,000	45,506,324,457	432,298,500	59,750,000	372,548,500
2,023,176,180		2,023,176,180			
916,825,510		916,825,510			

1-2. 세출결산총괄

구 분	예산액 ㉠	예산성립후 증감액㉡	예산현액 ㉢=㉠+㉡	지출원인 행위액㉣
합 계	1,131,100,000,000	127,979,625,640	1,259,079,625,640	1,128,351,555,765
일 반 회 계	945,100,000,000	112,026,699,400	1,057,126,699,400	946,043,797,021
일반공공행정	56,210,463,000	2,029,975,820	58,240,438,820	56,080,344,894
공공질서및안전	18,870,492,000	2,979,683,820	21,850,175,820	21,599,897,880
교육	3,583,690,000		3,583,690,000	3,551,406,400
문화및관광	61,269,194,000	14,745,218,530	76,014,412,530	59,671,463,759
환경보호	63,492,012,000	6,340,477,490	69,832,489,490	66,948,752,912
사회복지	262,372,001,000	9,357,205,000	271,729,206,000	259,421,439,541
보건	12,164,647,000	403,116,000	12,567,763,000	11,332,278,496
농림해양수산	104,241,681,000	14,727,104,140	118,968,785,140	104,232,138,126
산업·중소기업	15,803,233,000	7,169,313,180	22,972,546,180	19,845,634,350
수송및교통	126,615,092,000	24,312,810,090	150,927,902,090	137,180,765,848
국토및지역개발	85,801,090,000	33,655,295,330	119,456,385,330	90,936,586,390
과학기술	342,319,000		342,319,000	337,889,590
예비비	15,882,750,000	△3,693,500,000	12,189,250,000	
기타	118,451,336,000		118,451,336,000	
특 별 회 계	186,000,000,000	15,952,926,240	201,952,926,240	182,307,758,744
공기업특별회계	113,570,000,000	12,806,505,000	126,376,505,000	122,609,898,656
하수도공기업	66,700,000,000	2,350,201,000	69,050,201,000	66,814,031,046
상수도공기업	46,870,000,000	10,456,304,000	57,326,304,000	55,795,867,610
기타특별회계	72,430,000,000	3,146,421,240	75,576,421,240	59,697,860,088
주택사업	650,000,000		650,000,000	2,549,700
도시교통사업	13,250,000,000	2,312,466,000	15,562,466,000	12,218,939,740
주민소득지원기금	1,390,000,000		1,390,000,000	281,714,000
의료급여기금	5,410,000,000		5,410,000,000	5,401,782,000
치수사업	2,810,000,000	247,195,240	3,057,195,240	2,109,648,610
저소득주민주거및생 활안정기금	1,360,000,000		1,360,000,000	928,864,000
청소사업	44,500,000,000	586,760,000	45,086,760,000	35,859,187,608
장기미집행도시계획 시설대지보상임시	2,010,000,000		2,010,000,000	1,997,263,380
수질개선	1,050,000,000		1,050,000,000	897,911,050



지출액	다음연도이월액				집행잔액
	계	명시이월	사고이월	계속비이월	
1,083,184,571,342	117,554,475,187 (13,000,000,000)	29,875,621,800	87,678,853,387 (13,000,000,000)		58,340,559,111
913,272,898,988	95,756,252,627 (13,000,000,000)	24,466,814,800	71,289,437,827 (13,000,000,000)		48,097,547,785
56,001,588,404	132,500,000	75,000,000	57,500,000		2,106,350,416
18,841,615,460	2,757,128,700		2,757,128,700		251,431,660
3,551,406,400					32,283,600
57,607,667,329	15,877,106,100	12,150,470,800	3,726,635,300		2,529,639,101
65,951,541,912	2,742,683,507		2,742,683,507		1,138,264,071
258,377,494,711	6,055,034,660	3,261,134,000	2,793,900,660		7,296,676,629
11,332,175,196	735,960,000		735,960,000		499,627,804
101,103,247,386	12,323,405,900	2,532,559,000	9,790,846,900		5,542,131,854
16,729,754,650	5,230,314,710	1,230,336,000	3,999,978,710		1,012,476,820
126,237,542,345	15,965,939,890	3,117,717,000	12,848,222,890		8,724,419,855
82,295,776,770	33,936,179,160 (13,000,000,000)	2,099,598,000	31,836,581,160 (13,000,000,000)		3,224,429,400
337,889,590					4,429,410
					12,189,250,000
114,905,198,835					3,546,137,165
169,911,672,354	21,798,222,560	5,408,807,000	16,389,415,560		10,243,031,326
111,414,781,846	11,678,386,000	427,807,000	11,250,579,000		3,283,337,154
61,193,365,396	6,104,771,000	427,807,000	5,676,964,000		1,752,064,604
50,221,416,450	5,573,615,000		5,573,615,000		1,531,272,550
58,496,890,508	10,119,836,560	4,981,000,000	5,138,836,560		6,959,694,172
2,549,700					647,450,300
11,056,982,420	1,971,003,050	986,000,000	985,003,050		2,534,480,530
281,714,000					1,108,286,000
5,401,782,000					8,218,000
2,109,648,610					947,546,630
928,864,000					431,136,000
35,822,216,348	8,148,833,510	3,995,000,000	4,153,833,510		1,115,710,142
1,997,263,380					12,736,620
895,870,050					154,129,950

성 질 별 재 정 운 영 보 고 서

2010년 1월 1일 부터 2010년 12월 31일 까지

포항시

(단위: 원)

과목	당해연도 (2010년)					
	일반회계	기 특 별 회 계	타 기 금	지방공기업 특 별 회 계	내부거래	계
I. 인건비	140,797,558,337	19,158,604,818	21,529,000	10,673,650,420		170,651,342,575
급여	86,268,133,640	173,464,730		10,081,328,910		96,522,927,280
복리후생비	19,342,339,460	445,150,780				19,787,550,240
기타인건비	35,187,025,237	14,178,038,950	21,529,000	378,211,040		49,764,804,227
퇴직급여	-	4,361,950,358		214,110,470		4,576,060,828
II. 운영비	123,838,378,368	16,603,131,840	1,283,989,335	22,597,657,756	998,044,070	163,325,113,229
도시구입및인쇄비	2,847,728,360	101,664,910	8,518,400			2,957,911,670
소모품비	6,337,905,821	682,489,500	70,052,030	2,434,038,826		9,524,486,177
홍보및광고비	2,103,766,730	96,081,520	20,044,400			2,219,892,650
지급수수료	2,232,322,230	213,224,970				2,445,547,200
일반유형자산수선유지비	2,081,590,590	290,714,950	10,500,000			2,382,805,540
주민편의시설수선유지비	8,917,554,927	65,466,000				8,983,020,927
사회기반시설수선유지비	12,333,411,171	2,752,180,200	9,482,000	5,548,806,270		20,643,879,641
기타자산수선유지비	4,756,263,950	190,866,270				4,947,130,220
교육훈련비	2,101,141,760	10,289,710				2,111,431,470
제세공과금	8,371,958,950	580,991,240				8,952,950,190
보험료및공제료	588,820,561	36,157,329				624,977,890
임차료	3,166,050,180	96,964,400	148,410,000			3,411,424,580
출장비	7,136,757,040	293,565,760		612,406,250		8,042,729,050
연구개발비	1,607,052,050	157,889,000	750,766,000	858,678,400		3,374,385,450
이자비용	6,957,243,592	164,463,973		771,195,830	998,044,070	6,894,859,325
업무추진비	1,298,240,896	12,748,930		60,584,350		1,371,574,176
행사비	12,948,137,060	157,174,610	266,216,505			13,371,528,175
의회비	1,475,341,370					1,475,341,370
위탁대행사업비	17,045,983,673	9,965,899,600				27,011,883,273
예술단운동부운영비	747,038,290					747,038,290
주민자치활동운영비	3,564,722,780					3,564,722,780
연료비	1,631,723,372	558,707,058		2,231,120,320		4,421,550,750
원정수구입비	-			10,080,827,510		10,080,827,510
기타운영비	13,587,623,015	175,591,910				13,763,214,925
III. 정부간이전비용	11,615,219,460	4,458,190,000	-	-		16,073,409,460
지방자치단체간부담금	3,294,485,000	4,458,190,000				7,752,675,000
국가에 대한 부담금	2,345,146,120					2,345,146,120
교육기관운영비보조금	5,975,588,340					5,975,588,340
IV. 민간등이전비용	395,226,988,280	2,822,352,210	537,831,000	17,608,247,170	65,848,845,000	350,346,573,660
민간보조금	315,376,169,640	2,039,529,980	369,469,000	15,949,861,320		333,795,029,940
민간장학금	480,504,870					480,504,870
이차보전금	2,872,835,710					2,872,835,710
출연금	3,292,500,000					3,292,500,000
전출금비용	65,322,605,000	526,240,000			65,848,845,000	-
기타이전비용	7,882,373,060	196,582,230	168,362,000	1,658,385,850		9,905,703,140

성 질 별 재 정 운 영 보 고 서

2009년 1월 1일 부터 2009년 12월 31일 까지

포항시

(단위: 원)

과목	직전연도 (2009년)					
	일반 회 계	기 특 별 회 계	기 금	지 방 공 기 업 특 별 회 계	내 부 거 래	계
I. 인건비	143,254,404,217	15,225,733,447	49,368,070	11,763,191,723		170,292,697,457
급여	86,027,209,150	107,437,650	-	9,354,423,820		95,489,070,620
복리후생비	16,347,261,060	122,856,500	-	1,273,959,210		17,744,076,770
기타인건비	39,388,796,521	13,773,685,030	49,368,070	1,071,215,490		54,283,065,111
퇴직급여	1,491,137,486	1,221,754,267	-	63,593,203		2,776,484,956
II. 운영비	177,347,322,233	18,254,331,731	741,906,717	37,370,290,053	339,506,850	233,374,343,884
도시구입및인쇄비	2,592,974,280	126,377,880	5,516,500	-		2,724,868,660
소모품비	9,361,917,089	359,224,060	29,949,870	2,570,214,579		12,321,305,598
홍보및광고비	2,253,152,020	172,145,840	22,897,700	-		2,448,195,560
지급수수료	2,064,291,184	243,416,760	-	-		2,307,707,944
일반유형자산수선유지비	1,590,074,470	447,216,260	-	-		2,037,290,730
주민편의시설수선유지비	4,411,225,639	104,050,000	-	-		4,515,275,639
사회기반시설수선유지비	16,785,652,262	3,165,395,020	212,522,757	6,631,230,824		26,794,800,863
기타자산수선유지비	8,591,566,640	185,677,600	-	-		8,777,244,240
교육훈련비	2,086,616,500	10,814,600	-	-		2,097,431,100
제세공과금	6,905,348,332	541,888,150	8,825,640	2,183,604,890		9,639,667,012
보험료및공제료	487,243,915	58,227,752	-	-		545,471,667
임차료	2,080,595,630	94,188,500	29,823,650	-		2,204,607,780
출장비	6,652,234,170	284,013,970	1,120,000	553,400,920		7,490,769,060
연구개발비	1,174,546,130	71,520,060	345,400,000	1,161,396,600		2,752,862,790
이자비용	4,170,689,949	123,936,696	-	994,340,510	339,506,850	4,949,460,305
업무추진비	1,383,263,053	13,454,680	-	70,202,640		1,466,920,373
행사비	8,759,254,840	79,572,400	85,360,600	12,943,900		8,937,131,740
의회비	1,503,114,770	-	-	-		1,503,114,770
위탁대행사업비	63,660,007,751	11,561,894,240	-	13,236,005,620		88,457,907,611
예술단운동부운영비	1,149,873,400	-	-	-		1,149,873,400
주민자치활동운영비	3,538,714,910	-	-	-		3,538,714,910
연료비	1,130,706,679	472,874,153	-	-		1,603,580,832
관리책임자산취득비	164,830,300	-	-	-		164,830,300
원정수구입비	-	-	-	9,953,903,980		9,953,903,980
기타운영비	24,849,428,320	138,443,110	490,000	3,045,590		24,991,407,020
III. 정부간이전비용	10,720,343,920	4,361,372,000	-	78,952,000		15,160,667,920
지방자치단체간부담금	2,159,509,000	4,361,372,000	-	78,952,000		6,599,833,000
국가에 대한 부담금	262,176,260	-	-	-		262,176,260
교육기관운영비보조금	8,298,658,660	-	-	-		8,298,658,660
IV. 기타이전비용	324,075,315,607	1,723,361,030	838,658,370	31,724,980	36,900,929,000	289,768,130,987
민간보조금	263,731,352,447	1,097,444,950	393,144,920	28,110,670		265,250,052,987
민간장학금	1,193,353,140	-	-	-		1,193,353,140
이차보전금	2,336,801,820	-	-	-		2,336,801,820
출연금	3,905,000,000	-	-	-		3,905,000,000
전출금비용	36,409,597,000	491,332,000	-	-	36,900,929,000	-

성 질 별 재 정 운 영 보 고 서

2010년 1월 1일 부터 2010년 12월 31일 까지

포항시

(단위: 원)

과목	당해연도 (2010년)					계
	일반회계	기 특 별 회 계	타 기 금	지방공기업 특 별 회 계	내부거래	
V. 기타비용	35,995,513,910	1,151,996,789	32,032,019	31,429,779,992		68,609,322,710
자신채분손실	219,083,150					219,083,150
자산감액손실				72,549,128		72,549,128
일반유형자산감가상각비	9,549,410,623	485,342,717	31,603,638			10,066,356,978
주민편의시설감가상각비	7,111,711,720	372,671,089				7,484,382,809
사회기반시설감가상각비	8,072,782,370	112,027,864		31,179,338,331		39,364,148,565
무형자산상각비	3,078,644,787	13,422,793		153,863,133		3,245,930,713
대손상각비	7,963,881,260	168,532,326	428,381	328,790		8,133,170,757
기타비용	-			23,700,610		23,700,610
VI. 비용총계	707,473,658,355	44,194,275,657	1,875,381,354	82,309,335,338	66,846,889,070	769,005,761,634
VII. 자체조달수익	329,860,796,332	12,299,732,056	1,597,314,524	44,536,791,275	998,044,070	387,296,590,117
지방세수익	269,045,039,900					269,045,039,900
경상세외수익	18,938,523,874	3,251,194,133	1,415,358,524	44,532,931,275	998,044,070	67,139,963,736
임시세외수익	41,877,232,558	9,048,537,923	181,956,000	3,860,000		51,111,586,481
VIII. 정부간이전수익	503,069,218,152	8,439,058,250	240,000,000	-		511,748,276,402
지방교부세수익	210,251,440,000					210,251,440,000
재정보전금수익	43,481,103,000					43,481,103,000
국고보조금수익	178,995,100,451	7,474,025,250				186,469,125,701
시도비보조금수익	70,341,574,701	965,033,000	240,000,000			71,546,607,701
IX. 기타수익	969,761,924	39,275,371,754	4,595,646,000	22,266,945,134	65,848,845,000	1,258,879,812
대손충당금환입	167,632,705	39,188,190,000	4,588,619,000	22,190,993,000	65,848,845,000	118,957,000
퇴직급여충당부채환입	7,278,914	2,431,779	7,027,000			177,091,484
기타수익	794,850,305	84,749,975		75,952,134		955,552,414
X. 수익총계	833,899,776,408	60,014,162,060	6,432,960,524	66,803,736,409	66,846,889,070	900,303,746,331
XI. 운영차액	126,426,118,053	15,819,886,403	4,557,579,170	(15,505,598,929)	-	131,297,984,697

성 질 별 재 정 운 영 보 고 서

2009년 1월 1일 부터 2009년 12월 31일 까지

포항시

(단위: 원)

과목	직전연도 (2009년)					
	일반 회 계	기 특 별 회 계	기 금	지 방 공 기 업 특 별 회 계	내 부 거 래	계
기타이전비용	16,499,211,200	134,584,080	445,513,450	3,614,310		17,082,923,040
V. 기타비용	31,782,932,489	863,880,145	30,052,744	29,118,150,614		61,795,015,992
자산처분손실	-	-	-	-		-
자산감액손실	902,100	-	-	-		902,100
일반유형자산감가상각비	10,069,802,621	473,643,962	27,847,494	-		10,571,294,077
주민편의시설감가상각비	5,814,367,591	191,768,448	-	-		6,006,136,039
사회기반시설감가상각비	7,238,290,861	86,078,188	-	28,963,669,710		36,288,038,759
무형자산상각비	3,922,953,742	12,417,955	-	152,917,133		4,088,288,830
미수세금대손상각비	4,181,927,424	-	-	-		4,181,927,424
미수세의수입금대손상각비	554,590,252	17,004,406	-	-		571,594,658
기타대손상각비	97,898	10,964,966	2,205,250	-		13,268,114
기타비용	-	72,002,220	-	1,563,771		73,565,991
VI. 비용총계	687,180,318,466	40,428,678,353	1,659,985,901	78,362,309,370	37,240,435,850	770,390,866,240
VII. 자체조달수익	389,539,461,200	11,501,712,617	2,008,695,027	42,744,987,530	339,506,850	445,455,349,524
지방세수익	320,872,962,760	-	-	-		320,872,962,760
경상세의수익	20,967,044,450	3,102,825,928	1,932,711,074	42,729,305,910	339,506,850	68,392,380,512
임시세의수익	47,699,453,990	8,398,886,689	75,983,953	15,681,620		56,190,006,252
VIII. 정부간이전수익	445,728,548,615	7,141,850,025	195,000,000	19,140,517,000		472,205,915,640
지방교부세수익	157,670,822,000	-	-	-		157,670,822,000
재정보전금수익	27,911,527,000	-	-	-		27,911,527,000
국고보조금수익	194,653,761,337	5,438,021,025	-	-		200,091,782,362
시도비보조금수익	65,443,863,178	1,703,829,000	195,000,000	19,140,517,000		86,483,209,178
자치단체간부담금수익	48,575,100	-	-	-		48,575,100
IX. 기타수익	12,764,707,911	32,891,251,277	4,175,825,000	179,451,783	36,900,929,000	13,110,306,971
전입금수익	161,705,770	32,876,844,000	4,175,825,000	-	36,900,929,000	313,445,770
기부금수익	10,230,000,000	-	-	-		10,230,000,000
대손충당금환입	29,751	1,381,367	-	65,442		1,476,560
기타수익	2,372,972,390	13,025,910	-	179,386,341		2,565,384,641
X. 수익총계	848,032,717,726	51,534,813,919	6,379,520,027	62,064,956,313	37,240,435,850	930,771,572,135
XI. 운영차액	160,852,399,260	11,106,135,566	4,719,534,126	(16,297,353,057)	-	160,380,715,895

관 리 책 임 자 산 명 세 서

2010년 12월 31일 현재

구 분	내 역	자산명	관리부서	비 고
유산자산	전시물	생활용품, 농·어기 등 4,604점	문화관광과	영일민속박물관
		학들의 낙원 그림 1점	문화관광과	청사
		소녀외 29점 (조각, 회화, 판화 등)	시립미술관	
	국보	영일 냉수리 신라비	문화관광과	
	사적	영일 장기읍성외 1종	문화관광과	
	유형문화재	영일칠포리 암각화군	문화관광과	
	문화재자료	장기척화비 외 1종	문화관광과	
	기념물	영일 냉수리고분 외 2종	문화관광과	
자연자원	천연기념물	포항 북송리 북천수 외 2종	문화관광과	

※유산자산 등은 지방자치단체에 관리책임이 부여된 것에 한합니다.

예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서

2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	공기업 특별회계	내부거래	금 액
I. 2010회계연도 세출액 (내부거래 차감후)	913,272,898,988	58,496,890,508	3,600,626,817	111,414,781,846	66,846,889,070	1,019,938,309,089
II. 세출 조정사항	(205,799,240,633)	(14,302,614,851)	(1,725,245,463)	(29,105,446,508)	-	(250,932,547,455)
1. 자금유출이 없는 비용 가산	36,874,640,943	5,519,573,289	32,032,019	31,551,634,072	-	73,977,880,323
자산처분손실	219,083,150	-	-	-	-	219,083,150
자산감액손실	-	-	-	72,549,128	-	72,549,128
감가상각비	27,812,549,500	983,464,463	31,603,638	31,248,401,902	-	60,076,019,503
대손상각비	7,963,881,260	168,532,326	428,381	328,790	-	8,133,170,757
퇴직급여	-	4,361,950,358	-	214,110,470	-	4,576,060,828
기타 자금유출이 없는 비용	-	-	-	-	-	-
발생주의 기간비용 조정사항	879,127,033	5,626,142	-	16,243,782	-	900,996,957
2. 자산취득으로 인한 자금 유출액 차감	(229,507,048,006)	(17,879,303,540)	(1,757,277,482)	(54,851,370,990)	-	(303,995,000,018)
재고자산 취득	-	(444,568,800)	-	-	-	(444,568,800)
장·단기대여금 및 보증금 회수	(976,310,000)	(1,200,684,000)	(392,200,000)	-	-	(2,569,194,000)
일반유형자산 취득	(46,962,911,160)	(457,980,180)	(127,217,230)	-	-	(47,548,108,570)
주민편의시설 취득	(52,208,067,309)	(4,719,569,450)	-	-	-	(56,927,636,759)
사회기반시설 취득	(124,853,216,837)	(11,056,511,110)	(1,237,860,252)	(54,846,640,990)	-	(191,994,229,189)
기타 자산취득으로 인한 자금 유출	(4,506,542,700)	-	-	(4,730,000)	-	(4,511,272,700)
3. 부채상환으로 인한 자금 유출액 차감	(13,166,833,570)	(1,942,884,600)	-	(5,626,530,000)	-	(20,736,248,170)
차입부채 상환	(6,535,000,000)	(500,000,000)	-	(5,626,530,000)	-	(12,661,530,000)
보조금 반납	(6,086,430,450)	-	-	-	-	(6,086,430,450)
퇴직금지급	(545,403,120)	(1,442,884,600)	-	-	-	(1,988,287,720)
기타 부채상환으로 인한 자금 유출	-	-	-	-	-	-
4. 순자산감소로 인한 자금 유출액 차감	-	-	-	(179,179,590)	-	(179,179,590)

IV. 필수보충정보

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	공기업 특별회계	내부거래	금액
자본잉여금 반납	-	-	-	(179,179,590)	-	(179,179,590)
III. 재정운영보고서 비용 (I+II)	707,473,658,355	44,194,275,657	1,875,381,354	82,309,335,338	66,846,889,070	769,005,761,634
IV. 2010회계연도세입액 (내부거래차감후)	1,050,777,763,776	76,029,202,278	36,951,551,838	132,402,839,783	66,846,889,070	1,229,314,468,605
V. 세입조정사항	(216,877,987,368)	(16,015,040,218)	(30,518,591,314)	(65,599,103,374)	-	(329,010,722,274)
1. 전년도 잉여금 및 이월금 차감	(191,688,491,709)	(9,637,679,015)	(30,233,715,349)	(17,685,923,923)	-	(249,245,809,996)
2. 자금유입이 없는 수익 가산	3,147,416,279	3,733,917,657	17,027,000	(603,177,924)	-	6,295,183,012
장수결과액과 수납액의 차이	5,185,180,262	118,119,840	-	(669,416,190)	-	4,633,883,912
자산처분이익	695,792,582	3,546,242,310	-	3,860,000	-	4,245,894,892
대손충당금환입	167,632,705	2,431,779	7,027,000	-	-	177,091,484
퇴직급여충당부채 환입	7,278,914	-	-	-	-	7,278,914
자산감액손실환입	-	-	-	-	-	-
기타 자금유입이 없는 수익	794,850,305	84,749,975	-	-	-	879,600,280
발생주의 기간수익 조정사항	(3,703,318,489)	(17,626,247)	10,000,000	62,378,266	-	(3,648,566,470)
3. 자산처분으로 인한 자금 유입액 차감	(1,363,965,660)	(5,060,577,110)	(301,902,965)	(3,860,000)	-	(6,730,305,735)
재고자산 판매	-	(4,013,380,000)	-	-	-	(4,013,380,000)
장·단기대여금 회수	-	(1,030,970,110)	(301,902,965)	-	-	(1,332,873,075)
기타 자산처분으로 인한 자금 유입	(1,363,965,660)	(16,227,000)	-	(3,860,000)	-	(1,384,052,660)
4. 부채 증가로 인한 자금 유입액 차감	(26,972,946,278)	(5,050,701,750)	-	(4,700,000,000)	-	(36,723,648,028)
차입부채 증가	(20,000,000,000)	(5,000,000,000)	-	(4,700,000,000)	-	(29,700,000,000)
보조금잔액 부채	(6,972,946,278)	(50,701,750)	-	-	-	(7,023,648,028)
기타 부채증가로 인한 자금 유입	-	-	-	-	-	-
5. 순자산증가로 인한 자금 유입액 차감	-	-	-	(42,606,141,527)	-	(42,606,141,527)
자본잉여금 수입	-	-	-	(42,606,141,527)	-	(42,606,141,527)
VI. 재정운영보고서 수익 (IV+V)	833,899,776,408	60,014,162,060	6,432,960,524	66,803,736,409	66,846,889,070	900,303,746,331
VII. 재정운영보고서 운영차액(VI-III)	126,426,118,053	15,819,886,403	4,557,579,170	(15,505,598,929)	-	131,297,984,697

V. 부 속 명 세 서

- 일반유형자산명세서 73
- 주민편의시설명세서 74
- 사회기반시설명세서 75
- 감가상각명세서 76
- 회계별재무제표 총괄요약명세서 78

일 반 유 형 자 산 명 세 서

2010년 1월 1일 부터 2010년 12월 31일 까지

포항시

(단위: 원)

회계 구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반 회계	토지	521,251,351,340	7,017,586,398		1,543,251,128	526,725,686,610
	입목	1,399,848,560	53,667,500		-	1,453,516,060
	건물	84,263,424,812	341,628,890	2,311,641,599	124,781,325	82,168,630,778
	구축물	6,247,674,691	914,014,600	513,742,635	11,209,527	6,636,737,129
	기계장치	612,984,204	744,491,020	131,753,655	210,483,224	1,015,238,345
	차량운반구	2,565,586,485	787,041,580	473,971,449	1,753,843,057	1,124,813,559
	집기비품	33,946,076,697	3,510,305,005	6,118,301,285	14,836,559,862	16,501,520,555
	건설중인일반유형자산	80,110,907,669	43,527,352,585		1,139,259,200	122,499,001,054
	소계	730,397,854,458	56,896,087,578	9,549,410,623	19,619,387,323	758,125,144,090
기타 특별 회계	구축물	250,035,094	13,500,000	19,554,562	10,015,645	233,964,887
	차량운반구	1,899,301,880	378,577,470	393,096,107	497,139,336	1,387,643,907
	집기비품	1,264,697,731	65,902,710	72,692,048	891,843,804	366,064,589
	소계	3,414,034,705	457,980,180	485,342,717	1,398,998,785	1,987,673,383
기금	구축물	59,252,140	17,054,000	5,520,857	797,793	69,987,490
	집기비품	32,512,266	110,163,230	26,082,781	363,989	116,228,726
	소계	91,764,406	127,217,230	31,603,638	1,161,782	186,216,216
계		733,903,653,569	57,481,284,988	10,066,356,978	21,019,547,890	760,299,033,689

주 민 편 의 시 설 명 세 서

2010년 1월 1일 부터 2010년 12월 31일 까지

포항시

(단위: 원)

회계 구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반 회계	도서관	20,671,974,320	1,085,987,570	1,176,650,061	12,346,162,379	8,235,149,450
	주차장	8,422,849,814	-	67,103,657	- 80,303,666	8,436,049,823
	공원	80,774,240,128	11,613,003,660	1,117,936,756	266,474,183	91,002,832,849
	박물관및미술관	6,798,692,358	15,774,530,291	349,532,496	63,235,961	22,160,454,192
	수목원및휴양림	1,181,025,462	81,451,280	21,332,622	- 22,082,070	1,263,226,190
	문화및관광시설	34,646,788,650	23,047,154,430	871,946,466	1,402,800,695	55,419,195,919
	체육시설	27,885,827,847	17,747,814,223	681,187,737	- 88,951,101	45,041,405,434
	사회복지시설	28,640,486,434	7,749,209,400	1,190,672,046	1,197,108,001	34,001,915,787
	의료시설	11,929,699,431	1,567,420,050	695,620,898	2,094,510,336	10,706,988,247
	교육시설	1,667,935,672	19,902,860	89,906,006	38,336,378	1,559,596,148
	기타주민편의시설	14,251,550,912	3,342,511,450	849,822,975	- 32,291,768	16,776,531,155
	건설중인주민편의시설	42,848,113,484	10,358,165,560		39,901,094,574	13,305,184,470
	소계	279,719,184,512	92,387,150,774	7,111,711,720	57,086,093,902	307,908,529,664
기타 특별 회계	주차장	7,906,145,598	5,296,978,580	243,381,098	952,847,608	12,006,895,472
	공원	109,711,000			109,711,000	
	사회복지시설	148,272,558			148,272,558	
	기타주민편의시설	254,096,393	693,264,350	129,289,991	186,389,528	631,681,224
	건설중인주민편의시설	47,123,920			-	47,123,920
	소계	8,465,349,469	5,990,242,930	372,671,089	1,397,220,694	12,685,700,616
계	288,184,533,981	98,377,393,704	7,484,382,809	58,483,314,596	320,594,230,280	

사 회 기 반 시 설 명 세 서

2010년 1월 1일 부터 2010년 12월 31일 까지

포항시

(단위: 원)

회계 구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반 회계	도로	3,278,523,923,392	59,256,631,976		2,530,487,520	3,335,250,067,848
	상수도시설	6,969,263,977	674,713,770	302,844,709	- 96,729,365	7,437,862,403
	수질정화시설	325,493,928,642	24,859,988,360	6,117,582,553	315,850,535	343,920,483,914
	하천부속시설	33,773,149,052	16,528,509,030		1,179,866,820	49,121,791,262
	폐기물처리시설	25,735,229,340	-	161,977,294	455,597,460	25,117,654,586
	재활용시설	84,116,083	-	375,000	- 375,000	84,116,083
	농수산기반시설	56,941,930,470	6,400,517,790	1,140,815,579	6,471,715,248	55,729,917,433
	어항및항만시설	39,934,670,880	9,469,433,210	349,187,235	18,971,209,319	30,083,707,536
	기타사회기반시설	40,009,958,954	8,761,153,015		11,973,866,747	36,797,255,222
	건설중인사회기반시설	153,486,674,621	43,431,814,573		25,426,067,337	171,492,421,857
	소계	3,960,952,845,411	169,382,761,724	8,072,782,370	67,227,546,621	4,055,035,278,144
기타 특별 회계	도로	14,444,899,690	7,645,726,460		710,563,710	21,380,062,440
	수질정화시설	32,883,297			32,883,297	
	하천부속시설	81,199,110,520	530,624,870		79,614,400,000	2,115,335,390
	폐기물처리시설	1,848,645,002	3,057,938,110	80,189,139	57,813,850	4,768,580,123
	재활용시설	18,411,475	1,630,617,880	23,399,559	831,941	1,624,797,855
	농수산기반시설	159,218,484		8,439,166	- 459,612	151,238,930
	기타사회기반시설	1,139,551,710	355,320,700		-	1,494,872,410
	소계	98,842,720,178	13,220,228,020	112,027,864	80,416,033,186	31,534,887,148
기금	하천부속시설	2,823,413,262	1,241,333,890		-	4,064,747,152
	기타사회기반시설	46,089,231			-	46,089,231
	소계	2,869,502,493	1,241,333,890	-	-	4,110,836,383
계	4,062,665,068,082	183,844,323,634	8,184,810,234	147,643,579,807	4,090,681,001,675	

감 가 상 각 명 세 서

2010년 1월 1일 부터 2010년 12월 31일 까지

포항시

(단위: 원)

회계구분		과 목 명	기초잔액	당기상각액	당기감소액 (처분등)	기말잔액	
일반 회계	일반유형자산	건물	7,536,014,008	2,311,641,599	- 107,941,325	9,955,596,932	
		건축물	783,986,371	513,742,635	- 11,209,527	1,308,938,533	
		기계장치	148,151,516	131,753,655	- 210,483,224	490,388,395	
		차량운반구	925,067,720	473,971,449	- 1,746,256,147	3,145,295,316	
		집기비품	13,431,608,280	6,118,301,285	- 14,830,810,082	34,380,719,647	
							-
		계	22,824,827,895	9,549,410,623	- 16,906,700,305	49,280,938,823	
	주민편의시설	도서관	3,460,076,332	1,176,650,061	- 631,291,659	5,268,018,052	
		주차장	220,664,266	67,103,657	80,303,666	207,464,257	
		공원	1,580,558,062	1,117,936,756	- 156,214,283	2,854,709,101	
		박물관및미술관	115,238,372	349,532,496	- 1,590,961	466,361,829	
		수목원및휴양림	42,225,498	21,332,622	22,082,070	41,476,050	
		문화및관광시설	743,051,189	871,946,466	- 1,316,414,245	2,931,411,900	
		체육시설	874,670,583	681,187,737	93,775,262	1,462,083,058	
		사회복지시설	1,426,328,968	1,190,672,046	- 1,191,994,521	3,808,995,535	
		의료시설	1,787,097,625	695,620,898	- 2,088,586,926	4,571,305,449	
		교육시설	90,294,598	89,906,006	- 38,336,378	218,536,982	
		기타주민편의시설	2,134,847,468	849,822,975	34,671,068	2,949,999,375	
		계	12,475,052,961	7,111,711,720	- 5,193,596,907	24,780,361,588	
	사회기반시설	상수도시설	369,209,315	302,844,709	96,729,365	575,324,659	
수질정화시설		46,151,371,812	6,117,582,553	- 281,805,255	52,550,759,620		
폐기물처리시설		220,554,952	161,977,294	- 455,597,460	838,129,706		
재활용시설		11,625,000	375,000	375,000	11,625,000		

감 가 상 각 명 세 서

2010년 1월 1일 부터 2010년 12월 31일 까지

포항시

(단위: 원)

회계구분		과 목 명	기초잔액	당기상각액	당기감소액 (처분등)	기말잔액
일반 회계	사회기반시설	농수산기반시설	4,054,234,635	1,140,815,579	531,321,692	4,663,728,522
		어항및항만시설	1,306,069,624	349,187,235	769,776,815	885,480,044
		계	52,113,065,338	8,072,782,370	660,800,157	59,525,047,551
	소계		87,412,946,194	24,733,904,713	- 21,439,497,055	133,586,347,962
기타 특별 회계	일반유형자산	건축물	33,380,686	19,554,562	- 745,645	53,680,893
		차량운반구	640,201,750	393,096,107	- 497,139,336	1,530,437,193
		집기비품	338,064,696	72,692,048	- 875,510,774	1,286,267,518
		계	1,011,647,132	485,342,717	- 1,373,395,755	2,870,385,604
	주민편의시설	주차장	462,224,952	243,381,098	139,421,622	566,184,428
		사회복지시설	3,478,162	-	3,478,162	
		기타주민편의시설	62,640,517	129,289,991	- 7,985,278	199,915,786
		계	528,343,631	372,671,089	134,914,506	766,100,214
	사회기반시설	수질정화시설	9,563,693	-	9,563,693	
		폐기물처리시설	81,949,458	80,189,139	- 25,913,740	188,062,337
		재활용시설	3,821,525	23,399,559	- 831,941	28,063,025
		농수산기반시설	9,564,856	8,439,166	459,612	17,544,410
		계	104,899,532	112,027,864	- 16,722,376	233,649,772
소계		1,644,890,295	970,041,670	- 1,255,203,625	3,870,135,590	
기금	일반유형자산	건축물	4,558,010	5,520,857	- 797,793	10,876,660
		집기비품	25,430,724	26,082,781	- 363,989	51,877,494
		계	29,988,734	31,603,638	- 1,161,782	62,754,154
	소계		29,988,734	31,603,638	- 1,161,782	62,754,154
계		89,087,825,223	25,735,550,021	- 22,695,862,462	137,519,237,706	

회 계 별 재 무 제 표 총 괄 요 약 명 세 서

2010년 12월 31일 현재 및 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

포항시

(단위: 원)

회계구분	재정상태보고서			재정운영보고서			
	자산	부채	순자산	수익	비용	운영차액	
일반회계	5,383,257,218,861	187,416,631,299	5,195,840,587,562	833,899,776,408	707,473,658,355	126,426,118,053	
기 타 특 별 회 계	수질개선	1,487,651,749	18,962,750	1,468,688,999	897,377,760	178,085,050	719,292,710
	주택사업	1,758,899,309	-	1,758,899,309	11,888,054	2,549,700	9,338,354
	도시교통사업	42,979,087,483	34,657,702	42,944,429,781	10,253,501,532	3,868,681,171	6,384,820,361
	주민소득지원기금	2,199,017,499	-	2,199,017,499	107,678,970	2,727,743	104,951,227
	의료급여기금	276,236,999	-6,445,565	282,682,564	5,391,364,553	5,408,918,685	(17,554,132)
	치수사업	3,615,424,740	-	3,615,424,740	1,997,929,022	1,555,656,628	442,272,394
	저소득주민주거및생활안정	4,248,588,740	-	4,248,588,740	26,618,709	8,180,000	18,438,709
	청소사업	18,640,200,206	21,105,926,233	(2,465,726,027)	39,316,087,370	33,162,797,880	6,153,289,490
	장기미집행도시계획시설대지보상	4,507,441,830	-	4,507,441,830	2,011,716,090	6,678,800	2,005,037,290
	소계	79,712,548,555	21,153,101,120	58,559,447,435	60,014,162,060	44,194,275,657	15,819,886,403
기 금	문화예술활동지원	860,876,382	-	860,876,382	131,548,195	-	131,548,195
	통합관리	21,000,000,000	-	21,000,000,000	-	-	-
	도시주거환경정비	39,653,153	-	39,653,153	301,453,153	261,800,000	39,653,153
	체육진흥	5,226,371,083	-	5,226,371,083	191,528,749	317,025,000	(125,496,251)
	식품진흥	753,424,634	-	753,424,634	170,217,289	59,752,565	110,464,724
	농촌발전	7,970,618,746	-	7,970,618,746	1,474,140,374	-	1,474,140,374
	자활	1,182,274,603	-	1,182,274,603	116,822,548	-	116,822,548
	노인복지	706,275,843	-	706,275,843	75,882,611	-	75,882,611
	여성발전	1,058,472,851	-	1,058,472,851	61,124,835	39,764,000	21,360,835
	환경미화원주거안정	833,696,880	-	833,696,880	13,859,911	428,381	13,431,530
	재난관리	19,046,531,850	-	19,046,531,850	3,353,128,158	733,297,619	2,619,830,539
	폐기물처리시설주변영향지역주민 지원	468,770,506	-	468,770,506	543,254,701	463,313,789	79,940,912
	소계	59,146,966,531	-	59,146,966,531	6,432,960,524	1,875,381,354	4,557,579,170
공 기 업 특 별 회 계	상수도사업	208,489,574,207	6,976,822,508	201,512,751,699	36,564,620,052	37,215,027,049	(660,406,997)
	하수도사업	537,945,835,824	20,076,768,804	517,869,067,020	30,239,116,357	45,094,308,289	(14,855,191,932)
	소계	746,435,410,031	27,053,591,312	719,381,818,719	66,803,736,409	82,309,335,338	(15,505,598,929)
내부거래	79,589,288,475	21,000,000,000	58,589,288,475	66,846,889,070	66,846,889,070	-	
합계	6,188,962,855,503	214,623,323,731	5,974,339,531,772	900,303,746,331	769,005,761,634	131,297,984,697	

회 계 별 재 무 제 표 총 괄 요 약 명 세 서

2009년 12월 31일 현재 및 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

포항시

(단위: 원)

회계구분	재정상태보고서			재정운영보고서			
	자산	부채	순자산	수익	비용	운영차액	
일반회계	5,289,825,463,065	173,746,645,716	5,116,078,817,349	848,032,717,726	687,180,318,466	160,852,399,260	
기 타 특 별 회 계	주택사업	1,772,659,855	-	1,772,659,855	32,567,826	2,163,600	30,404,226
	도시교통	34,421,273,547	87,668,677	34,333,604,870	8,862,630,130	3,427,181,515	5,435,448,615
	주민소득지원	2,134,562,372	-	2,134,562,372	75,045,358	5,829,936	69,215,422
	의료급여	286,537,076	(14,156,210)	300,693,286	5,326,870,842	5,221,472,949	105,397,893
	치수사업	82,787,026,999	-	82,787,026,999	3,016,586,653	639,030,651	2,377,556,002
	저소득주거및생활안정	4,358,983,981	-	4,358,983,981	4,984,187	14,866,250	(9,882,063)
	농공지구	224,880,201	-	224,880,201	16,005,160	135,872,325	(119,867,165)
	청소사업	5,530,675,511	13,688,281,427	- 8,157,605,916	31,734,254,873	30,915,576,318	818,678,555
	장기미집행대지보상	2,435,817,400	-	2,435,817,400	1,862,308,000	5,182,600	1,857,125,400
	기반시설	1,190,723,064	-	1,190,723,064	299,088,020	363,700	298,724,320
	수질개선	1,632,585,105	-	1,632,585,105	304,472,870	61,138,509	243,334,361
	소계	136,835,725,111	13,761,793,894	123,073,931,217	51,534,813,919	40,428,678,353	11,106,135,566
기 금	문화예술	729,328,187	-	729,328,187	124,929,328	-	124,929,328
	체육진흥	5,351,867,334	-	5,351,867,334	316,211,140	337,244,000	(21,032,860)
	식품진흥	643,323,899	-	643,323,899	94,909,610	66,866,875	28,042,735
	농촌발전	7,033,019,407	-	7,033,019,407	1,360,339,054	1,580,000	1,358,759,054
	자활	1,300,452,055	-	1,300,452,055	131,743,880	-	131,743,880
	노인복지	630,393,232	-	630,393,232	82,952,118	-	82,952,118
	여성발전	1,037,112,016	-	1,037,112,016	57,993,178	40,000,000	17,993,178
	환경미화원주거안정	808,947,350	-	808,947,350	37,705,828	625,250	37,080,578
	재난관리	16,423,962,996	-	16,423,962,996	3,331,379,785	624,130,555	2,707,249,220
	폐기물시설주변지원	388,829,594	-	388,829,594	501,849,256	589,539,211	(87,689,955)
	통합관리	21,000,000,000	-	21,000,000,000	339,506,850	-	339,506,850
	소계	55,347,236,070	-	55,347,236,070	6,379,520,027	1,659,985,901	4,719,534,126
공 기 업 특 별 회 계	상수도	201,505,659,807	9,894,588,848	191,611,070,959	35,077,455,210	37,885,948,715	(2,808,493,505)
	하수도	510,575,730,273	17,881,092,134	492,694,638,139	26,987,501,103	40,476,360,655	(13,488,859,552)
	소계	712,081,390,080	27,775,680,982	684,305,709,098	62,064,956,313	78,362,309,370	(16,297,353,057)
내부거래	76,589,288,475	21,000,000,000	55,589,288,475	37,240,435,850	37,240,435,850	-	
합계	6,117,500,525,851	194,284,120,592	5,923,216,405,259	930,771,572,135	770,330,856,240	160,380,715,895	