
4. 부채/채무/채권

4 부채 / 채무 / 채권

4-1. 통합부채 현황

☐ 통합부채는 지방자치단체, 「지방공기업법」에 따른 지방공기업, 「지방자치단체 출자·출연 기관의 운영에 관한 법률」에 따른 출자·출연기관의 부채를 통합하여 산정한 부채입니다.

▶ 통합부채는 산정결과 확정 후 별도 수시 공시(19.10. 예정)

4-2. 지방자치단체 부채 현황

☐ 부채란 금융기관의 채무를 포함하여 향후 지방자치단체가 지급의무(퇴직금, 미지급금, 보관금 등)가 있는 것을 복식부기 형태로 표시한 것으로, '4.6. 지자체 채무 현황'의 지방채무와 '4.3. 지방공기업 부채' 중 직영기업(공기업 특별회계)의 부채를 포함하고 있습니다. 우리 공주시의 부채현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, %)

구 분	2017년	2018년	증 감	비고
자산(A)	3,316,918	3,479,137	162,219	
부채(B)	20,623	24,108	3,485	
자산대비부채비율 (B/A*100)	0.62	0.69	0.07	

▶ 발생주의 복식부기회계 기준

▶ 부 채 : 유동부채, 장기차입부채, 기타비유동부채

- 유동부채 : 단기차입금, 유동성장기차입부채, 기타유동부채 등

- 장기차입부채 : 장기차입금, 지방채증권

- 기타비유동부채 : 퇴직급여충당부채, 장기예수보증금 및 미지급금 등

▶ 자 산 : 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 주민편의시설, 사회기반시설, 기타비유동자산

4-3. 지방공기업 부채 현황

☐ 우리 공주시의 지방공기업 부채는 다음과 같습니다. 지방공기업 부채 중 '직영기업'의 부채는 지방자치단체의 '공기업 특별회계'의 부채로서 '4-2. 지자체 부채 현황(발생주의 복식부기회계 기준)'에 포함되어 있습니다.

(단위 : 백만원, %)

구 분		2017년				2018년			
		자산 (A)	부채 (B)	자본 (C)	부채비율 (B/C)×100	자산 (A)	부채 (B)	자본 (C)	부채비율 (B/C)×100
합 계		381,257	1,441	379,816	0.38	396,362	1,321	395,040	0.33
직영 기업	소 계	381,257	1,441	379,816	0.38	396,362	1,321	395,040	0.33
	상수도	117,634	1,248	116,386	1.07	129,246	1,295	127,951	1.01
	하수도	263,623	193	263,430	0.07	267,116	26	267,090	0.01

- ☞ 상수도 공기업에서 보유하고 있는 부채는 총 1,295천원으로 세부 내역은 아래와 같습니다.
- 연차유급휴가 미지급비용(39백만원) : 2018. 12. 31 현재 계정잔액 39백만원은 지방공무원 복무규정의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 공무원근로자 등의 근로제공대가로 발생한 차기 사용한 연차 유급 휴가를 발생주의에 따라 계상한 금액입니다.
 - 예수금(22백만원) : 2018. 12. 31 현재 예수금 계정잔액 22백만원은 세입세출외현금, 카드대금 및 공과금 등의 미지급 잔액을 일시 보관하고 있는 것입니다.
 - 퇴직급여 총당부채(1,234백만원) : 2018. 12. 31 현재 퇴직급여 총당부채에 계상된 1,234백만원은 공무원연금법의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 공무원 근로자 등에 대한 퇴직급여 추계액을 계상하고 있는 것입니다.

4-4. 출자·출연기관 부채 현황

☐ 우리 공주시의 출자·출연기관 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, %)

구 분		2017년				2018년			
		자산 (A)	부채 (B)	자본 (C)	부채비율 (B/C)×100	자산 (A)	부채 (B)	자본 (C)	부채비율 (B/C)×100
합 계		10,000	0	10,000	0	13,000	0	13,000	0
출연 기관	소 계	10,000	0	10,000	0	13,000	0	13,000	0
	(재)한마음장학회	10,000	0	10,000	0	13,000	0	13,000	0

4-5. 우발부채 현황

☐ 우발부채는 **상황의 변동에 따라 지방자치단체의 부채로 바뀔 가능성이 있는 부채**를 의미하며, 지방자치단체, 「지방공기업법」에 따른 지방공기업 및 「지방자치단체 출자·출연 기관의 운영에 관한 법률」에 따른 출자·출연기관의 전체 우발부채를 포함합니다.

▶ 우발부채는 산정결과 확정 후 별도 수시공시(19. 11. 예정)

4-6. 지자체 채무 현황

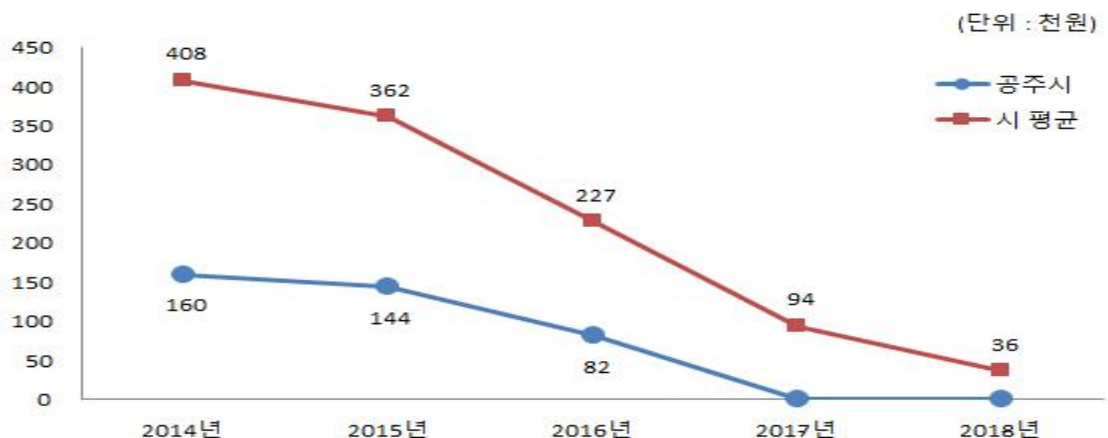
☐ 지방채무란 지방자치단체가 자치단체 권한 중의 하나인 지방세 과세권을 담보로 하여 사업 투자재원을 조달하는 채무를 의미합니다(상환기간은 1회계연도를 넘어서 이루어짐). 우리 공주시는 2017년도 모두 조기상환하여 현재 채무는 없습니다.

❖ 지방채무 연도별 현황

(단위 : 백만원, 명)

구 분	연 도 별				
	2014	2015	2016	2017	2018
채무현황	18,200	15,980	9,060	0	0
인구수	113,621	111,261	109,931	108,432	107,581
주민 1인당채무(천원)	160	144	82	0	0

유사 지방자치단체와 주민 1인당 채무 비교



4-7. 지방채발행 한도액 및 발행액

(단위 : 백만원, %)

구 분	연 도 별				
	2014	2015	2016	2017	2018
지방채발행한도액(A)	14,300	15,000	15,300	15,500	17,600
발행액(B)	0	0	0	0	0
발행비율(B/A*100)	0	0	0	0	0

- ▶ 지방채발행한도액은 행정안전부에서 매년 지방자치단체에 통보하는 한도액이며, 발행액은 당해연도 실제 발행액임
- ▶ 2013년부터 지방채발행한도액은 기본한도액에 별도한도액을 더한 금액으로 산정
 - * 별도한도액 = 지역개발채권 발행액 + 도시철도채권 발행액 + 일정요건 총족 차환액
 - ** 일정요건총족 차환액 = 당해연도 지방채 상환총액의 25% 이내이고, 비율은 한국은행이 발표하는 금융기관의 가중평균금리 중 ‘공공 및 기타대출’의 금리 이내인 경우의 차환액

☞ 우리시 2018년 한도액은 176억원으로 2014년부터 2018년까지 지방채 발행액이 없습니다.

4-8. 일시차입금 현황

- ☐ 일시차입금이란 지방자치단체가 예산을 지출함에 있어 일시적으로 예산상 현금의 부족이 생길 때 해당 회계연도의 수입으로 상환한다는 전제하에 금융기관 등으로 부터 단기간 차입하는 자금을 의미합니다.

우리 공주시의 2018년도 일시차입 해당사항 없습니다.

4-9. 민자사업 재정부담 현황

- ☐ 민자사업 재정부담이란 민간투자사업(BTL, BTO 등)으로 인하여 자치단체가 민간사업자에게 지급하는 임대료와 재정지원금 등을 의미합니다.

우리 공주시의 민자사업 부담은 해당사항 없습니다.

● BTL(임대형 민자사업)이란?

- 수익성은 떨어지나 공공서비스를 제공하는 학교, 회관 등의 사회기반시설을 민간 사업자가 건설하고, 자치단체가 이를 임차하여 민간사업자에게 사용료를 지급하는 방식의 민간투자사업을 말합니다.

● BTO(수익형 민자사업)란?

- 수익성이 있는 도로, 교량, 터널, 경전철 등의 시설을 민간사업자가 건설 후 자치 단체에 양도한 대가로 민간사업자에게 해당 시설을 일정기간동안 운영하여 통행료 등의 수익을 얻을 수 있는 권한을 부여하는 방식의 민간투자사업을 의미합니다.

※ BTL의 경우 민간사업자가 자치단체로부터 일정한 임대수익을 보장받을 수 있는 반면, BTO의 경우에는 시설 수요변동에 따른 수익변화위험을 민간사업자가 부담 하게 됨에 따라 자치단체에서는 민간사업자와 협약으로 최소운영수입보장 또는 운영비용보전 등의 재정지원을 하고 있습니다.

4-10. 재정건전성관리 계획 · 이행현황

☐ 지방재정건전성관리계획은 「지방재정법」 제87조의3에 근거하여 작성되며 이는 '18년도 통합부채와 우발부채의 변동 상황, '19년도 통합부채와 우발부채 추정액, '19~'23년도 기간에 대한 통합부채와 우발부채의 변동전망과 근거 및 관리계획 을 포함하고 있습니다.

▶ 지방재정건전성관리계획 작성지침에 따라 별도 수시 공시('19.11.예정)

4-11. 보증채무 현황

☐ 보증채무란 지방자치단체의 장이 공익을 위해 필요한 경우 미리 지방의회 의 결을 받아 지급을 보증하는 행위입니다. 우리 공주시가 2018년 한 해 동안 지급보증한 내역은 해당사항 없습니다.

❖ 보증채무 규모 연도별 현황

(단위 : 백만원)

구 분	연 도 별				
	2014	2015	2016	2017	2018
세출결산액	535,527	571,921	615,042	645,071	670,592
보증채무현재액	0	0	0	0	0
비율	0	0	0	0	0

4-12. 채권 현황

☐ 채권이란 지방자치단체의 사업계획에 따라 사업자 및 개인에게 지원(융자)하고 정해진 기간 안에 채무자로부터 회수되거나 사법적 계약에 의한 증권입니다. 우리 공주시가 보유하고 있는 채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	'17년도 현재액 (A)	증 감 액			'18년도 현재액 (A+B)	
		계 (B=C-D)	발생액(C)	소멸액(D)		
합 계	15,391	△3,291	7,971	11,262	12,100	
일 반 회 계	6,051	△470	0	470	5,581	
기 타 특 별 회 계	소 계	9,341	0	7,971	10,793	6,520
	주택사업특별회계	2,987	0	405	405	2,987
	의료급여기금사업	0	0	0	0	0
	저소득주민생활안정기금사업	332	△20	65	85	312
	농촌농공지구조성사업	0	0	0	0	0
	주차장사업	0	0	0	0	0
	농촌진흥자금조성사업	5,817	△2,801	7,501	10,303	3,016
	장기미집행대지보상	0	0	0	0	0
	수질개선사업	0	0	0	0	0
	기반시설	0	0	0	0	0
	하천골재사업	205	0	0	0	205
	발전소주변지역 지원사업	0	0	0	0	0
공 기 업 특 별 회 계	소 계	0	0	0	0	0
	상수도공기업	0	0	0	0	0
	하수도공기업	0	0	0	0	0
기 금 회 계	소 계	0	0	0	0	0
	중소기업경영안정기금	0	0	0	0	0
	재난관리기금	0	0	0	0	0
	식품진흥기금	0	0	0	0	0
	사회복지기금	0	0	0	0	0
	장사시설주변지역지원기금	0	0	0	0	0
	공주시 옥외광고발전기금	0	0	0	0	0

☞ 우리시 일반회계 주요내용은 공무원학자위탁대여금 55억원이고, 기타특별회계 주요내용은 주택사업특별회계 30억원, 저소득주민생활안정기금 3억원, 농촌진흥자금 조성사업 30억원 등입니다.

❖ 채권 연도별 현황

(단위 : 백만원)

구 분	연 도 별				
	2014	2015	2016	2017	2018
채권현황	17,513	16,661	16,402	15,391	12,100

유사 지방자치단체와 채권현황 비교

(단위 : 백만원)

