



PEMERINTAH KABUPATEN
KUTAI KARTANEGARA

LAPORAN KEUANGAN TAHUN ANGGARAN 2025

PROVINSI
KALIMANTAN TIMUR

SATUAN POLISI PAMONG PRAJA

ALAMAT : JL. WOLTER MONGINSIDI KOMPLEK
PERKANTORAN BUPATI KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA





PEMERINTAHAN KAB. KUTAI KARTANEGARA
SATUAN POLISI PAMONG PRAJA
LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH
TAHUN ANGGARAN 2025
01 Januari 2025 Sampai 31 Desember 2025



Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	% 2025	REALISASI 2024
1	2	3	4	5 = (4 / 3) * 100	6
5	BELANJA DAERAH	35.969.982.445,00	31.524.701.095,00	87,64	43.189.151.696,00
5.1	BELANJA OPERASI	34.854.972.917,00	31.492.501.095,00	90,35	43.065.021.696,00
5.1.01	Belanja Pegawai	22.121.522.405,00	20.994.859.165,00	94,91	16.085.823.736,00
5.1.01.01	Belanja Gaji dan Tunjangan ASN	14.186.547.549,00	13.713.002.734,00	96,66	8.877.933.256,00
5.1.01.02	Belanja Tambahan Penghasilan ASN	7.934.974.856,00	7.281.856.429,00	91,77	6.796.172.480,00
5.1.01.03	Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objekif Lainnya ASN	0,00	0,00	0,00	421.718.000,00
5.1.02	Belanja Barang dan Jasa	12.733.450.512,00	10.497.641.932,00	82,44	26.969.197.060,00
5.1.02.01	Belanja Barang	2.510.470.438,00	1.640.065.345,00	65,33	2.156.081.450,00
5.1.02.02	Belanja Jasa	7.724.465.674,00	6.517.799.207,00	84,38	19.590.532.223,00
5.1.02.03	Belanja Penyelenggaraan	162.250.000,00	69.274.000,00	42,70	90.571.700,00
5.1.02.04	Belanja Perjalanan Dinas	2.336.264.400,00	2.270.503.381,00	97,19	5.111.662.587,00
5.1.02.05	Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	0,00	0,00	0,00	30.350.000,00
	JUMLAH BELANJA OPERASI	34.854.972.917,00	31.492.501.095,00	90,35	43.065.021.696,00
5.2	BELANJA MODAL	1.115.009.528,00	32.200.000,00	2,89	124.130.000,00
5.2.02	Belanja Modal Perawatan dan Mesin	841.499.928,00	32.200.000,00	3,83	124.130.000,00
5.2.02.05	Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga	494.131.528,00	0,00	0,00	5.070.000,00
5.2.02.07	Belanja Modal Alat Kesehatan dan Kesehatan	94.932.000,00	0,00	0,00	0,00
5.2.02.10	Belanja Modal Komputer	252.436.400,00	32.200.000,00	12,76	119.060.000,00
5.2.03	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	273.509.600,00	0,00	0,00	0,00
5.2.03.01	Belanja Modal Bangunan Gedung	273.509.600,00	0,00	0,00	0,00
	JUMLAH BELANJA MODAL	1.115.009.528,00	32.200.000,00	2,89	124.130.000,00
	JUMLAH BELANJA	35.969.982.445,00	31.524.701.095,00	87,64	43.189.151.696,00
	SURPLUS/DEFISIT	(35.969.982.445,00)	(31.524.701.095,00)	87,64	(43.189.151.696,00)

Kab. Kutai Kartanegara, 15 Januari 2026

KEPALA SATUAN POLISI PAMONG PRAJA


Arfan Boma Pratama, AP
NIP.197406211994121001



PEMERINTAHAN KAB. KUTAI KARTANEGARA
SATUAN POLISI PAMONG PRAJA
LAPORAN OPERASIONAL
TAHUN ANGGARAN 2025
1 Januari 2025 Sampai 31 Desember 2025



Kode Rekening	Uraian	2025	2024	Kenaikan / Penurunan	%
KEGIATAN OPERASIONAL					
8	BERAN	32.369.194.593,00	44.329.784.718,00	(11.969.590.125,00)	(27,00)
8.1	BEBAN OPERASI	32.369.194.593,00	43.068.302.760,00	(10.708.108.167,00)	(24,86)
8.1.01	Beban Pegawai	20.975.682.383,00	16.192.398.644,00	4.783.283.739,00	29,54
8.1.01.01	Beban Gaji dan Tunjangan ASN	13.712.254.157,00	8.881.265.364,00	4.830.988.793,00	54,40
8.1.01.02	Beban Tambahan Penghasilan ASN	7.263.428.226,00	6.889.415.280,00	374.012.946,00	5,43
8.1.01.03	Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	0,00	421.718.000,00	(421.718.000,00)	(100,00)
8.1.02	Beban Barang dan Jasa	11.384.512.210,00	26.875.904.116,00	(15.491.391.906,00)	(57,64)
8.1.02.01	Beban Barang	2.110.597.441,00	2.084.446.924,00	46.150.517,00	2,24
8.1.02.02	Beban Jasa	6.900.280.889,00	19.588.872.805,00	(12.688.592.016,00)	(64,77)
8.1.02.03	Beban Pemeliharaan	103.130.500,00	90.571.700,00	12.558.800,00	13,87
8.1.02.04	Beban Perjalanan Dinas	2.270.503.380,00	5.111.662.587,00	(2.841.159.207,00)	(55,58)
8.1.02.05	Beban Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	0,00	20.350.000,00	(20.350.000,00)	(100,00)
	JUMLAH BEBAN OPERASI	32.369.194.593,00	43.068.302.760,00	(10.708.108.167,00)	(24,86)
8.1.08	BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI	0,00	1.261.481.958,00	(1.261.481.958,00)	(100,00)
8.1.08.01	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	0,00	866.686.174,00	(866.686.174,00)	(100,00)
8.1.08.02	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	0,00	10.027.984,00	(10.027.984,00)	(100,00)
8.1.08.04	Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya	0,00	377.567.820,00	(377.567.820,00)	(100,00)
8.1.08.06	Beban Amortisasi Aset Lainnya-Aset Tidak Berwujud	0,00	7.200.000,00	(7.200.000,00)	(100,00)
	JUMLAH BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI	0,00	1.261.481.958,00	(1.261.481.958,00)	(100,00)
	JUMLAH BEBAN	32.369.194.593,00	44.329.784.718,00	(11.969.590.125,00)	(27,00)
	SURPLUS/DEFISIT-LO	(32.369.194.593,00)	(44.329.784.718,00)	11.969.590.125,00	(27,00)

Kab. Kutai Kartanegara, 15 Januari 2026
KEPALA SATUAN POLISI PAMONG
PRAJA

Arfan Bonis Pratama, AP
NIP.197406211994121001



PEMERINTAHAN KAB. KUTAI KARTANEGARA
SATUAN POLISI PAMONG PRAJA
NERACA
TAHUN ANGGARAN 2025
1 Januari 2025 Sampai 31 Desember 2025



(Dalam Rupiah)

Kode Rekening	Uraian	2025	2024
1	ASET	7.972.846.527,99	6.680.449.836,99
1.1	ASET LANCAR	457.638.005,80	303.122.416,80
1.1.12	Persediaan	457.638.005,00	303.122.416,80
	JUMLAH ASET LANCAR	457.638.005,80	303.122.416,80
1.3	ASET TETAP	5.697.149.282,00	4.558.269.180,00
1.3.02	Peralatan dan Mesin	12.745.689.854,09	11.894.897.044,09
1.3.03	Gedung dan Bangunan	788.485.490,00	501.388.158,00
1.3.05	Aset Tetap Lainnya	1.510.190.000,00	1.510.190.000,00
1.3.07	Akumulasi Penyusutan	(9.347.216.022,09)	(8.347.216.022,09)
	JUMLAH ASET TETAP	5.697.149.282,00	4.558.269.180,00
1.5	ASET LAINNYA	1.818.058.248,99	1.818.058.248,99
1.5.01	Aset Tidak Berwujud	89.020.600,00	89.020.600,00
1.5.04	Aset Lain-lain	1.811.458.240,99	1.811.458.240,99
1.5.05	Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	(82.420.600,00)	(82.420.600,00)
	JUMLAH ASET LAINNYA	1.818.058.248,99	1.818.058.248,99
	JUMLAH PROPERTI INVESTASI	0,00	0,00
	JUMLAH ASET	7.972.846.527,99	6.680.449.836,99
2	KEWAJIBAN	2.608.867.556,88	546.177.367,00
2.1	KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	2.608.867.556,88	546.177.367,00
2.1.00	Utang Befanja	2.608.867.556,00	546.177.367,00
	JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	2.608.867.556,88	546.177.367,00
	JUMLAH KEWAJIBAN	2.608.867.556,88	546.177.367,00
3	EKUITAS	5.284.778.971,99	6.120.272.469,99
3.1	EKUITAS	5.284.778.971,99	6.120.272.469,99
3.1.01.02	Surplus/Defisit L.O	(32.360.194.200,00)	(44.320.784.718,90)
3.1.03	Ekuitas untuk Diormasulasikan	31.524.701.080,00	41.409.074.196,90
	JUMLAH EKUITAS	5.284.778.971,99	6.120.272.469,99
	JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS	7.972.846.527,99	6.680.449.836,99

Kab. Kutai Kartanegara, 15 Januari 2026
KEPALA SATUAN POLISI PAMONG PRAJA
SATPOL PP
KUTAI KARTANEGARA
Arfan Bisma Pratama, AP
NIR.197406231994121001



PEMERINTAH KAB. KUTAI KARTANEGARA
SATUAN POLISI PAMONG PRAJA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
1 JANUARI 2025 SAMPAI 31 DESEMBER 2025



(Dalam Rupiah)

URAIAN	2025	2024
EKUITAS AWAL	6.120.272.469,99	9.010.982.991,99
SURPLUS / (DEFISIT) - LO	(32.360.194.593,00)	(44.329.784.718,00)
RK PPKD	31.324.701.095,00	41.439.074.196,00
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR		
KOREKSI NILAI PERSEDIAAN	0,00	0,00
KOREKSI SELISIH REVALUASI ASET TETAP	0,00	0,00
LAIN-LAIN	0,00	0,00
EKUITAS AKHIR	5.384.778.971,99	6.120.272.469,99

Kab. Kutai Kartanegara, 15 Januari 2026
KEPALA SATUAN POLISI PAMONG PRAJA



Arfan Boma Pratama, AP
NIP.197306211994121001



DAFTAR ISI

	Halaman
BAB I - PENDAHULUAN	1
1.1. Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan	1
1.2. Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan.....	2
1.3. Sistematika Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan	3
BAB II - KEBIJAKAN KEUANGAN.....	5
2.1. Kebijakan Pendapatan Daerah	5
2.2. Kebijakan Belanja Daerah.....	6
2.3. Kebijakan Pembiayaan Daerah.....	6
BAB III - IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN.....	8
3.1. Ikhtisar Realisasi Pencapaian Kinerja Keuangan.....	8
3.1.1. Pendapatan.....	8
BAB IV - KEBIJAKAN AKUNTANSI.....	10
4.1. Entitas Pelaporan	10
4.2. Prinsip Akuntansi Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan	11
4.2.1. Basis Akuntansi	11
4.2.2. Prinsip Nilai Historis	12
4.2.3. Prinsip Realisasi	12
4.2.4. Prinsip Substansi Mengungguli Bentuk Formal	12
4.2.5. Prinsip Periodisitas	12
4.2.6. Prinsip Konsistensi.....	12
4.2.7. Prinsip Pengungkapan Lengkap	12
4.2.8. Prinsip Penyajian Wajar	12
4.3. Basis Pengukuran Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan	13
4.3.1. Kebijakan Akuntansi Aset	13
4.3.2. Kebijakan Akuntansi Pendapatan LRA.....	24
4.3.3. Kebijakan Akuntansi Belanja.....	24
4.3.4. Kebijakan Akuntansi Transfer	24
4.3.5. Kebijakan Akuntansi Pembiayaan	24
4.3.6. Kebijakan Akuntansi Pendapatan – LO	25
4.3.7. Kebijakan Akuntansi Beban	25
4.3.8. Kebijakan Akuntansi Koreksi.....	25
BAB V - PENJELASAN POS LAPORAN KEUANGAN	26
5.1. Penjelasan Pos – Pos Laporan Realisasi Anggaran.....	26
5.1.1. PENDAPATAN - LRA.....	26
5.1.2. BELANJA.....	26
5.1.2.1. Belanja Operasi	27
5.1.2.1.1. Belanja Pegawai	27
5.1.2.1.2. Belanja Barang dan Jasa	27
5.1.2.1.3. Belanja Bantuan Sosial	28
5.1.2.2. Belanja Modal.....	28

5.1.2.2.1. Belanja Tanah.....29

5.1.2.2.2. Belanja Peralatan dan Mesin29

5.1.2.2.3. Belanja Gedung dan Bangunan29

5.1.2.2.4. Belanja Jalan, Irigasi, dan Jaringan.....29

5.1.2.2.5. Belanja Aset Tetap Lainnya29

5.3.1 BELANJA TIDAK TERDUGA30

5.1.3. SURPLUS/(DEFISIT) REALISASI ANGGARAN30

5.2. PENJELASAN POS – POS LAPORAN OPERASIONAL.....30

5.2.1. PENDAPATAN - LO30

5.2.1.1. Pendapatan Asli Daerah (PAD) - LO.....31

5.2.1.1.1. Pendapatan Pajak Daerah - LO31

5.2.1.1.2. Pendapatan Retribusi Daerah - LO31

5.2.2. BEBAN31

5.2.2.1. Beban Operasi.....31

5.2.2.1.1. Beban Pegawai - LO.....32

5.2.2.1.2. Beban Barang dan Jasa.....32

a.Beban Persediaan33

b.Beban Jasa.....33

c.Beban Pemeliharaan.....33

d.Beban Perjalanan Dinas.....34

e.Beban Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat.....34

f.Beban Bantuan Sosial.....34

5.2.2.1.3. Beban Penyusutan dan Amortisasi34

5.2.2.1.4. Beban Penyisihan Piutang35

5.2.3. SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI.....35

5.3. Penjelasan Pos – Pos Laporan Perubahan Ekuitas35

5.3.1. EKUITAS AWAL.....35

5.3.2. SURPLUS/DEFISIT-LO36

5.3.3. DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR36

5.4. PENJELASAN POS-POS NERACA36

5.4.1.1. Aset Lancar36

5.4.1.1.1. Kas di Bendahara Penerimaan37

5.4.1.1.2. Kas di Bendahara Pengeluaran.....37

5.4.1.1.3. Kas Lainnya.....38

5.4.1.1.4. Piutang Pendapatan38

5.4.1.1.4.1. Piutang Retribusi.....38

5.4.1.1.5. Piutang Lainnya.....38

5.4.1.1.6. Penyisihan Piutang38

5.4.1.1.7. Beban Dibayar Dimuka38

5.4.1.1.8. Persediaan39

5.4.1.2. Investasi Jangka Panjang39

5.4.1.3. Aset Tetap39

5.4.1.3.1. Tanah40

5.4.1.3.2. Peralatan dan Mesin42

5.4.1.3.3. Gedung dan Bangunan.....46

5.4.1.3.4. Jalan, Irigasi, dan Jaringan49

5.4.1.3.5. Aset Tetap Lainnya52

5.4.1.3.6. Konstruksi Dalam Pengerjaan52

5.4.1.3.7. Akumulasi Penyusutan.....52

5.4.1.4. Aset Lainnya53

5.5.1.4.1. Tagihan Jangka Panjang53

5.5.1.4.2. Tagihan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah.....53

5.5.1.4.3. Kemitraan dengan Pihak Ketiga.....54

5.5.1.4.4. Aset Tidak Berwujud54

5.5.1.4.5. Aset Lain-lain54

5.4.2. KEWAJIBAN.....54

5.4.2.1. Kewajiban Jangka Pendek.....55

5.4.2.1.1. Pendapatan Diterima Dimuka55

5.4.2.1.2. Utang Beban.....55

5.4.2.1.3. Utang Jangka Pendek Lainnya55

5.4.2.2. Kewajiban Jangka Panjang55

5.4.3. EKUITAS56

BAB VI - PENJELASAN ATAS INFORMASI NON KEUANGAN57

6.1.Domisili dan Bentuk Hukum Entitas Pelaporan57

BAB VII- PENUTUP57

LAMPIRAN-LAMPIRAN.....

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

TAHUN ANGGARAN 2025

BAB I - PENDAHULUAN

Undang-undang Nomor 23 Tahun 2016 tentang Pemerintahan Daerah dan Undang-undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah, telah menetapkan pembagian kewenangan (*power sharing*) dan pembagian keuangan (*financial sharing*) antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah. Setiap Pemerintah Daerah diberikan kebebasan dan kewenangan penuh untuk melaksanakan dan mengelola kegiatan pemerintahan secara mandiri, dengan tujuan untuk meningkatkan pemerataan pembangunan di segala bidang secara merata.

Menyadari hal tersebut, Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara bersama-sama dengan DPRD menetapkan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2025, sebagai alat akuntabilitas kepada publik dan manajemen pemerintahan, agar tercapainya visi Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara yakni:

“Menuju Tewujudnya Masyarakat Kutai Kartanegara yang Sejahtera dan Berkeadilan”

Dengan adanya reformasi di bidang keuangan daerah, yang ditandai dengan lahirnya UU Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara dan UU Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara, Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara telah berusaha menerapkan ketentuan-ketentuan terbaru dalam pengelolaan keuangan daerah. Lebih lanjut, dalam tahun anggaran 2018, Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara telah mengimplementasikan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah dan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 tentang Perubahan kedua atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006, yang merupakan pedoman teknis dalam rangka implementasi Peraturan Pemerintah Nomor 58 tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah.

Laporan Keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Satuan Polisi Pamong Praja Berbasis Akrua Tahun Anggaran 2025 disusun dan disajikan dengan berpedoman pada Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 16 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara beserta perubahannya yang terdiri dari:

- a. Laporan Realisasi Anggaran;
- b. Neraca;
- c. Laporan Operasional;
- d. Laporan Perubahan Ekuitas;
- e. Catatan atas Laporan Keuangan.

1.1. Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan

Pelaporan Keuangan SKPD Satuan Polisi Pamong Praja menyajikan informasi yang bermanfaat bagi para pengguna laporan dalam menilai akuntabilitas dan membuat keputusan baik keputusan ekonomi, sosial maupun politik dengan:

- a. Sebagai Sarana pertanggungjawaban dari Pengguna Anggaran SKPD Satuan Polisi Pamong Praja, atas pelaksanaan Anggaran dan Pendapatan Belanja Daerah;
- b. Menyediakan informasi tentang Laporan Keuangan bagi pengguna Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara;
- c. Menyediakan informasi mengenai apakah penerimaan periode berjalan cukup untuk membiayai seluruh pengeluaran;
- d. Menyediakan informasi mengenai apakah cara memperoleh sumber daya ekonomi dan alokasinya telah sesuai dengan anggaran yang ditetapkan dan peraturan perundang-undangan;
- e. Menyediakan informasi mengenai jumlah sumber daya ekonomi yang digunakan dalam

- kegiatan pemerintah daerah serta hasil-hasil yang telah dicapai;
- f. Menyediakan informasi mengenai bagaimana SKPD Satuan Polisi Pamong Praja mendanai seluruh kegiatannya dan mencukupi kebutuhan kasnya;
 - g. Menyediakan informasi mengenai perubahan posisi keuangan SKPD Satuan Polisi Pamong Praja, apakah mengalami kenaikan atau penurunan, sebagai akibat kegiatan yang dilakukan selama periode pelaporan;
 - h. Wujud akuntabilitas dan transparansi dalam pengelolaan keuangan daerah, untuk mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik.

1.2. Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan

Landasan ,hukum penyusunan Laporan Keuangan tahun 2025 berdasar pada peraturan perundang-undangan sebagai berikut :

- a. Undang-undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
- b. Undang-undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;
- c. Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah sebagai pengganti Undang-undang Nomor 25 Tahun 1999 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah;
- d. Undang-undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah sebagai pengganti Undang-undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah;
- e. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
- f. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah (SAP);
- g. Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 29 Tahun 2002 tentang Pedoman Pengurusan, Pertanggungjawaban dan Pengawasan Keuangan Daerah serta Tata Cara Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah, Pelaksanaan Tata Usaha Keuangan Daerah dan Penyusunan Perhitungan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah;
- h. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 5 Tahun 1997 tentang Tuntutan Perbendaharaan dan Tuntutan Ganti Rugi Keuangan dan Barang Daerah;
- i. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah;
- j. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 tentang Perubahan kedua atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah;
- k. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2014 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah;
- l. Peraturan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 16 Tahun 2010 tentang Pokok-pokok Pengelolaan Keuangan Daerah;
- m. Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 16 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara beserta perubahannya;
- n. Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 37 Tahun 2014 tentang Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara;
- o. Peraturan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 08 Tahun 2023 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2024;
- p. Peraturan Bupati Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 98 Tahun 2023 tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2024;
- q. Peraturan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 15 Tahun 2024 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran

2024;

- r. Peraturan Bupati Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 22 Tahun 2024 tentang Penjabaran Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2024.

1.3. Sistematika Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan

Catatan Atas Laporan Keuangan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Berbasis Akrual Tahun 2025 disusun dengan sistematika sebagai berikut.

BAB I Pendahuluan

- 1.1 Maksud dan tujuan penyusunan laporan keuangan
- 1.2 Landasan hukum penyusunan laporan keuangan
- 1.3 Sistematika penulisan catatan atas laporan keuangan

BAB II Ekonomi Makro, Kebijakan Keuangan dan Pencapaian Target Kinerja APBD

- 2.1 Ekonomi Makro/Ekonomi Regional
- 2.2 Kebijakan keuangan
- 2.3 Indikator pencapaian target kinerja APBD

BAB III Ikhtisar Pencapaian Kinerja Keuangan

- 3.1 Ikhtisar realisasi pencapaian target kinerja keuangan
- 3.2 Hambatan dan kendala yang ada dalam pencapaian target yang telah ditetapkan

BAB IV Kebijakan Akuntansi

- 4.1 Entitas pelaporan
- 4.2 Basis akuntansi yang mendasari penyusunan laporan keuangan
- 4.3 Basis pengukuran yang mendasari penyusunan laporan keuangan
- 4.4 Penerapan kebijakan akuntansi berkaitan dengan ketentuan yang ada dalam SAP
- 4.5 Kebijakan akuntansi tertentu

BAB V Penjelasan Pos-pos Laporan Keuangan

- 5.1 LRA
 - 5.1.1 Pendapatan-LRA
 - 5.1.2 Belanja
 - 5.1.3 Pembiayaan
- 5.2 LO
 - 5.2.1 Pendapatan-LO
 - 5.2.2 Beban
 - 5.2.3 Surplus/Defisit Dari Operasi
 - 5.2.4 Surplus/Defisit Dari Kegiatan Non Operasional
- 5.3 Laporan Perubahan Ekuitas
 - 5.3.1 Ekuitas Awal
 - 5.3.2 Surplus/Defisit-Lo
 - 5.3.3 Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar:
- 5.4 Neraca
 - 5.4.1 Aset
 - 5.4.2 Kewajiban

5.4.3 Ekuitas

BAB VI Penjelasan atas Informasi-informasi Non Keuangan

BAB VII Penutup

BAB II - KEBIJAKAN KEUANGAN

Keuangan daerah adalah semua hak dan kewajiban daerah dalam rangka penyelenggaraan pemerintahan daerah yang dapat dinilai dengan uang, termasuk segala bentuk kekayaan yang berhubungan dengan hak dan kewajiban daerah. Pengelolaan keuangan daerah pada dasarnya dimaksudkan untuk menggambarkan penyelenggaraan pembangunan daerah yang didanai oleh keuangan daerah yang diwujudkan dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) dalam rangka menghasilkan laporan yang akuntabel dan transparan.

Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) pada dasarnya bertujuan untuk menyelaraskan kebijakan ekonomi makro dan sumber daya yang tersedia, dengan cara mengalokasikan sumber daya secara tepat sesuai kebijakan pemerintah dan mempersiapkan kondisi bagi pelaksanaan pengelolaan anggaran secara baik. Aspek penting dalam penyusunan anggaran adalah penyelarasan antara kebijakan (policy), perencanaan (planning) dengan penganggaran (budgeting) antara pemerintah pusat dengan pemerintah daerah. Struktur APBD Kabupaten Kutai Kartanegara terdiri dari: (1) Penerimaan daerah yang didalamnya terdapat Pendapatan Daerah Dan Penerimaan Pembiayaan Daerah; (2) Pengeluaran daerah yang didalamnya terdapat Belanja Daerah dan Pengeluaran Pembiayaan.

Kebijakan keuangan Kabupaten Kutai Kartanegara, merupakan upaya-upaya strategis dalam rangka mengoptimalkan potensi keuangan daerah bagi keberhasilan penyelenggaraan pemerintahan dan pelaksanaan pembangunan daerah, yang diperasionalkan didalam APBD.

2.1. Kebijakan Pendapatan Daerah

Pendapatan Daerah meliputi:

- a. Pendapatan Asli Daerah yang berasal dari Hasil Pajak Daerah, Hasil Retribusi Daerah, Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan, dan Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah;
- b. Dana Perimbangan yang berasal dari Bagi Hasil Pajak/Bagi Hasil Bukan Pajak, Dana Alokasi Umum, dan Dana Alokasi Khusus; serta
- c. Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah yang berasal dari Pendapatan Hibah, Dana Darurat, Dana Bagi Hasil Pajak dari Provinsi dan Pemerintah Daerah Lainnya, Dana Penyesuaian dan Otonomi Khusus, dan Bantuan Keuangan dari Provinsi atau Pemerintah Daerah Lainnya.

Berdasarkan atas kebijakan umum pendapatan daerah pada RPJMD Kabupaten Kutai Kartanegara 2021– 2026, secara umum kebijakan pendapatan daerah Kabupaten Kutai Kartanegara adalah :

- a. Pendapatan daerah meliputi semua penerimaan uang melalui kas umum daerah yang menambah ekuitas dana lancar sebagai hak pemerintah daerah dalam 1 (satu) tahun anggaran yang tidak perlu dibayar kembali oleh daerah;
- b. Seluruh penerimaan daerah dianggarkan dalam APBD secara bruto mempunyai makna bahwa jumlah pendapatan yang dianggarkan tidak boleh dikurangi dengan belanja yang digunakan dalam rangka menghasilkan pendapatan tersebut dan/atau dikurangi dengan bagian pemerintah pusat/daerah lain dalam rangka bagi hasil;
- c. Pendapatan daerah merupakan perkiraan yang terukur secara rasional dan dapat dicapai untuk setiap sumber pendapatan. Sebagai komitmen taat azas dalam pengelolaan keuangan daerah.

2.2. Kebijakan Belanja Daerah

Belanja Daerah meliputi :

- a. Belanja Tidak Langsung yang didalamnya terdiri atas Belanja Pegawai, Belanja Bunga, Belanja Subsidi, Belanja Hibah, Belanja Bantuan Sosial, Belanja Bantuan Keuangan Kepada Provinsi/Kabupaten/Kota dan Pemerintah Desa Lainnya, dan Belanja Tidak Terduga; dan
- b. Belanja Langsung yang didalamnya terdiri atas Belanja Pegawai, Belanja Barang dan Jasa, serta Belanja Modal.

Kebijakan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara tahun 2025, seiring dengan RPJMD Kabupaten Kutai kartanegara 2021-2026, sebagai berikut:

- a. Belanja daerah diprioritaskan dalam rangka pelaksanaan urusan pemerintahan yang menjadi kewenangan Kabupaten yang terdiri dari urusan wajib dan urusan pilihan yang ditetapkan berdasarkan ketentuan perundang-undangan.
- b. Belanja dalam rangka penyelenggaraan urusan wajib digunakan untuk melindungi dan meningkatkan kualitas kehidupan masyarakat dalam upaya memenuhi kewajiban daerah yang diwujudkan dalam bentuk peningkatan pelayanan dasar, pendidikan, kesehatan, fasilitas sosial dan fasilitas umum yang layak serta mengembangkan sistem jaminan sosial
- c. Belanja daerah disusun berdasarkan pendekatan prestasi kerja yang berorientasi pada pencapaian hasil dari input yang direncanakan. Hal tersebut bertujuan untuk meningkatkan akuntabilitas perencanaan anggaran serta memperjelas efektivitas dan efisiensi penggunaan anggaran.
- d. Penyusunan belanja daerah diprioritaskan untuk menunjang efektivitas pelaksanaan tugas dan fungsi Satuan Kerja Perangkat Daerah dalam rangka melaksanakan urusan pemerintahan daerah yang menjadi tanggung jawabnya. Peningkatan alokasi anggaran belanja yang direncanakan oleh setiap Satuan Kerja Perangkat Daerah harus terukur yang diikuti dengan peningkatan kinerja pelayanan dan peningkatan kesejahteraan masyarakat.

2.3. Kebijakan Pembiayaan Daerah

Pembiayaan Daerah meliputi:

- a. Penerimaan Pembiayaan Daerah yang didalamnya terdiri atas Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Anggaran Lalu, Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman, dan Penerimaan Piutang Daerah;
- b. Pengeluaran Pembiayaan Daerah yang didalamnya terdiri atas Pembentukan Dana Cadangan, Penyertaan Modal (Investasi) Pemerintah Daerah, dan Pembayaran Pokok Utang; serta
- c. Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran Tahun Berjalan.

Arah Kebijakan Pembiayaan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara sebagai berikut:

- a. Penganggaran Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Sebelumnya (SiLPA) harus didasarkan pada penghitungan yang cermat dan rasional dengan mempertimbangkan perkiraan realisasi anggaran Tahun Anggaran sebelumnya dalam rangka menghindari kemungkinan adanya pengeluaran pada Tahun Anggaran berjalan yang tidak dapat didanai akibat tidak tercapainya SiLPA yang direncanakan. Selanjutnya SiLPA dimaksud harus diuraikan pada obyek dan rincian obyek sumber SiLPA Tahun Anggaran berkenaan. Pemerintah daerah dapat melakukan pinjaman daerah berdasarkan peraturan perundang-undangan dibidang pinjaman daerah.
- b. Dalam hal perhitungan penyusunan Rancangan APBD menghasilkan SiLPA Tahun Berjalan positif, pemerintah daerah harus memanfaatkannya untuk penambahan program dan kegiatan prioritas yang dibutuhkan, volume program dan kegiatan yang telah dianggarkan, dan/atau

pengeluaran pembiayaan. Dalam hal perhitungan SILPA Tahun Berjalan negatif, pemerintah daerah melakukan pengurangan bahkan penghapusan pengeluaran pembiayaan yang bukan merupakan kewajiban daerah, pengurangan program dan kegiatan yang kurang prioritas dan/atau pengurangan volume program dan kegiatannya.

BAB III - IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN

3.1. Ikhtisar Realisasi Pencapaian Kinerja Keuangan

Pengelolaan keuangan daerah yang dicerminkan dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) merupakan rencana tahunan Pemerintah Daerah yang menggambarkan semua hak dan kewajiban daerah dalam rangka penyelenggaraan Pemerintahan Daerah yang dapat dinilai dengan uang termasuk didalamnya segala bentuk kekayaan yang berhubungan dengan hak dan kewajiban daerah tersebut dalam kurun waktu satu tahun. APBD juga merupakan instrumen dalam rangka mewujudkan pelayanan dan peningkatan kesejahteraan untuk tercapainya tujuan bernegara.

Dengan terbitnya Permendagri No. 13 Tahun 2006 sebagaimana telah diubah dengan Permendagri No. 21 Tahun 2011 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah, maka pada tahun 2025 Laporan Keuangan SKPD Satuan Polisi Pamong Praja menganut anggaran surplus/defisit.

Pengelolaan keuangan daerah Kabupaten Kutai Kartanegara tahun anggaran 2025 menunjukkan realisasi pencapaian target keuangan sebagai berikut :

3.1.1. Pendapatan

Target Pendapatan SKPD Satuan Polisi Pamong Praja tahun anggaran 2025 sebesar Rp 0,00 terealisasi sebesar Rp 0,00 atau 0,00% dari target, tidak mengalami penurunan atau kenaikan apabila dibandingkan dengan realisasi pendapatan daerah tahun anggaran 2025 sebesar Rp 0,00 karena Satuan Polisi Pamong Praja bukan merupakan SKPD penerima pendapatan.

Realisasi pendapatan tersebut merupakan bagian dari kontribusi Pemberian Izin Untuk Mendirikan Suatu Bangunan sebesar Rp 0,00, sebagaimana ditunjukan pada gambar 3.1.1.

Gambar 3.1.1 Pendapatan Daerah
SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Tahun 2025

Pendapatan Asli Daerah (PAD)	Realisasi 2025	Realisasi 2024	Kenaikan / (Penurunan)
Pendapatan Retribusi Daerah - LRA	0,00	0,00	0,00
Jumlah	0,00	0,00	0,00

3.1.2. Belanja

Target anggaran belanja tahun anggaran 2025 adalah sebesar Rp.35.969.982.445,00 realisasinya mencapai 87,64% atau sebesar Rp. 31.524.701.095,00 Proporsi terbesar realisasi belanja adalah Belanja Operasi sebesar Rp. 31.492.501.095,00 atau 90,35 %, dan Belanja Modal sebesar Rp. 32.200.000,00 atau 2,89 %.

Laporan Realisasi Anggaran diatas di realisasikan melalui pembayaran dengan rincian sebagai berikut :

- Melalui SP2D LS sebesar Rp. 27.714.802.578,00
- Melalui SP2D GU sebesar Rp. 1.244.331.464,00

ambar 3.1.2 Belanja
SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Tahun 2025

Belanja	Realisasi 2025	Realisasi 2024	Kenaikan / (Penurunan)
Belanja Operasi	31,492.501,095.00	43,065,021.696.00	(11,572,520,601.00)
Belanja Modal	32,200,000.00	124,130,000.00	(91,000,000.00)
Jumlah	31.524.701.095.00	43.189.151.696.00	(11.664,450,601,00)

Realisasi Operasi tahun anggaran 2025 sebesar Rp. 31,492,501,095.00 bila dibandingkan realisasi tahun anggaran 2024 sebesar Rp.43,065,021,696.00 mengalami penurunan sebesar Rp.(11,572,520,601.0) atau 9,65 % yang disebabkan adanya penurunan anggaran belanja operasi pada tahun 2025.

Realisasi belanja modal tahun anggaran 2025 sebesar Rp. 32,200,000.00 bila dibandingkan realisasi tahun anggaran 2024 sebesar Rp. 124,130,000.00 mengalami penurunan sebesar Rp. 91,000,000.00 atau 97,11% yang disebabkan adanya penurunan anggaran belanja modal pada tahun 2025.

Hambatan dan Kendala dalam Pencapaian Target Kinerja Keuangan

Secara umum permasalahan yang masih dihadapi SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Tahun 2025 antara lain:

- a. Satuan Polisi Pamong Praja bukan merupakan SKPD penerima pendapatan yang berasal dari Dana Transfer Pemerintah Pusat serta Pendapatan Asli Daerah .
- b. Proses penganggaran dalam APBD yang tidak sesuai dengan ketentuan sehingga beberapa belanja dalam kegiatan harus dilakukan perubahan anggaran dalam APBD-P karena kesalahan penganggaran.
- c. Pada perubahan anggaran tahun 2025 Satuan Polisi Pamong Praja banyak mengalami kendala perihal pengurangan anggaran akibat dari efiseinsi anggaran baik belanja operasi dan belanja modal.
- d. Pelaksanaan Pembayaran akhir tahun pada triwulan akhir banyak mengalami kendala sehingga mempengaruhi proses realisasi anggaran yang menyebabkan utang pada realiasi operasi dan realisasi belanja modal Tahun 2025 Satuan Polisi Pamong Praja.

Dalam mengatasi beberapa permasalahan yang dihadapi, serta untuk tetap menjaga konsistensi dalam pemenuhan target penerimaan yang telah ditetapkan, maka dilakukan beberapa upaya sebagai berikut :

- a. Dalam rangka mengatasi permasalahan terkait penganggaran dalam APBD yang tidak sesuai dengan ketentuan sehingga beberapa belanja dalam kegiatan harus dilakukan perubahan anggaran dalam APBD-P, maka Satuan Polisi Pamong Praja lebih teliti dalam hal pengaran.
- b. Kepala Satuan mendorong pejabat dibawahnya untuk melakukan verifikasi secara lebih selektif lagi dalam rangka melaksanakan kegiatan-kegiatan sehingga realisasi pada tahun berikutnya dapat dicapai lebih maksimal.
- c. Kepala Satuan Mendorong Kepala Bidang untuk lebih selektif dalam menyusun Anggaran Pendapatan dan Belanja Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara sehingga terbebas dari kesalahan.
- d. Penyusunan APBD berdasarkan pendekatan prestasi kerja yang berorientasi pada pencapaian hasil dari input yang direncanakan dengan tujuan untuk meningkatkan akuntabilitas perencanaan anggaran serta memperjelas efektifitas dan efisiensi penggunaan anggaran.

BAB IV - KEBIJAKAN AKUNTANSI

Sesuai dengan PP 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah dan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2014 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua Pada Pemerintah Daerah, Kabupaten Kutai Kartanegara telah menetapkan Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 37 Tahun 2014 tentang Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah Berbasis Akrua.

Kebijakan Akuntansi yang dipakai dalam penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Berbasis Akrua berdasarkan Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 16 Tahun 2014 tentang Standar Akuntansi Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara beserta perubahannya.

Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah Berbasis Akrua terdiri dari :

1. Sistem Akuntansi SKPD.
2. Sistem Akuntansi PPKD.
3. Bagan Akun Standar.

Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah Berbasis Akrua terdiri dari :

1. Kebijakan Akuntansi Pelaporan Keuangan.
2. Kebijakan Akuntansi Akun.

Implementasi kebijakan akuntansi harus dilakukan oleh *Entitas Pelaporan* dan *Entitas Akuntansi* secara bersamaan untuk menghasilkan laporan keuangan pemerintah daerah yang akuntabel dan transparan serta sesuai dengan ketentuan.

4.1. Entitas Pelaporan

Entitas Pelaporan adalah unit pemerintah yang terdiri dari satu atau lebih entitas akuntansi yang menurut ketentuan peraturan perundang-undangan wajib menyampaikan laporan pertanggungjawaban berupa laporan keuangan. *Entitas Akuntansi* adalah unit pemerintahan pengguna anggaran/pengguna barang dan BUD wajib menyelenggarakan akuntansi dan menyusun laporan keuangan untuk digabungkan pada entitas pelaporan.

Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara selaku Entitas Pelaporan menyusun laporan keuangan yang meliputi:

- a. Laporan Realisasi Anggaran;
- b. Laporan Perubahan SAL/SAK;
- c. Neraca;
- d. Laporan Operasional;
- e. Laporan Perubahan Ekuitas;
- f. Laporan Arus Kas; dan
- g. Catatan atas Laporan Keuangan.

Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) selaku Entitas Akuntansi menyusun laporan keuangan yang meliputi:

- a. Laporan Realisasi Anggaran;
- b. Neraca;
- c. Laporan Operasional;
- d. Laporan Perubahan Ekuitas;
- e. Catatan atas Laporan Keuangan.

Laporan keuangan dihasilkan dari sistem akuntansi. Sistem akuntansi meliputi serangkaian prosedur mulai dari proses pengumpulan data, pencatatan, pengikhtisaran, sampai dengan pelaporan keuangan dalam rangka pertanggungjawaban pelaksanaan APBD yang dilakukan secara manual dan menggunakan aplikasi komputer. Entitas pelaporan dan entitas akuntansi menyelenggarakan Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah. Kepala SKPD sebagai entitas akuntansi menyusun laporan keuangan SKPD yang disampaikan kepada SKPD untuk digabung menjadi laporan keuangan pemerintah daerah.

4.2. Prinsip Akuntansi Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan

Prinsip akuntansi dan pelaporan keuangan dimaksudkan sebagai ketentuan yang harus dipahami dan ditaati oleh penyelenggara akuntansi dan pelaporan keuangan pemerintah daerah dalam melakukan kegiatannya, serta oleh pengguna laporan dalam memahami laporan keuangan yang disajikan. Terdapat delapan prinsip yang digunakan dalam akuntansi dan pelaporan keuangan Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara sebagai berikut:

- a. Basis akuntansi;
- b. Prinsip nilai historis;
- c. Prinsip realisasi;
- d. Prinsip substansi mengungguli formalitas;
- e. Prinsip periodisitas;
- f. Prinsip konsistensi;
- g. Prinsip pengungkapan lengkap; dan
- h. Prinsip penyajian wajar

Berikut uraian singkat kedelapan Prinsip Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara;

4.2.1. Basis Akuntansi

Basis akuntansi yang digunakan dalam laporan keuangan pemerintah adalah basis akrual, untuk pengakuan pendapatan-LO, beban, aset, kewajiban, dan ekuitas. Dalam hal peraturan perundangan mewajibkan disajikannya laporan keuangan dengan basis kas, maka entitas wajib menyajikan laporan demikian.

Basis akrual untuk Laporan Operasional berarti bahwa pendapatan diakui pada saat hak untuk memperoleh pendapatan telah terpenuhi walaupun kas belum diterima di Rekening Kas Umum Daerah atau oleh entitas pelaporan dan beban diakui pada saat kewajiban yang mengakibatkan penurunan nilai kekayaan bersih telah terpenuhi walaupun kas belum dikeluarkan dari Rekening Kas Umum Daerah atau entitas pelaporan. Pendapatan seperti bantuan pihak luar/asing dalam bentuk jasa disajikan pula pada Laporan Operasional.

Dalam hal anggaran disusun dan dilaksanakan berdasar basis kas, maka LRA disusun berdasarkan basis kas, berarti bahwa pendapatan-LRA dan penerimaan pembiayaan diakui pada saat kas diterima di Rekening Kas Umum Daerah atau oleh entitas pelaporan; serta belanja, transfer dan pengeluaran pembiayaan diakui pada saat kas dikeluarkan dari Rekening Kas Umum Daerah. Namun demikian, bilamana anggaran disusun dan dilaksanakan berdasarkan basis

akrual, maka LRA disusun berdasarkan basis akrual.

Basis akrual untuk Neraca berarti bahwa aset, kewajiban, dan ekuitas diakui dan dicatat pada saat terjadinya transaksi, atau pada saat kejadian atau kondisi lingkungan berpengaruh pada keuangan pemerintah, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayar. Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara merupakan organisasi mandiri dan menjadi pusat pertanggungjawaban yang harus melakukan tugasnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku sebagai suatu entitas pelaporan.

4.2.2. Prinsip Nilai Historis

Aset dicatat sebesar jumlah kas yang dibayar atau sebesar nilai wajar dari imbalan (consideration) untuk memperoleh Aset tersebut pada saat perolehan. Utang dicatat sebesar jumlah kas yang diharapkan akan dibayarkan untuk memenuhi kewajiban di masa yang akan datang dalam pelaksanaan kegiatan pemerintah daerah.

Penggunaan nilai historis lebih dapat diandalkan daripada nilai yang lain, karena nilai perolehan lebih obyektif dan dapat diverifikasi. Dalam hal tidak terdapat nilai historis, dapat digunakan nilai wajar aset atau kewajiban terkait.

4.2.3. Prinsip Realisasi

Bagi pemerintah daerah, pendapatan basis kas yang tersedia yang telah diotorisasikan melalui anggaran pemerintah daerah suatu periode akuntansi akan digunakan untuk membayar utang dan belanja dalam periode tersebut. Mengingat LRA masih merupakan laporan yang wajib disusun, maka pendapatan atau belanja basis kas diakui setelah diotorisasi melalui anggaran dan telah menambah atau mengurangi kas.

Prinsip layak temu biaya-pendapatan (matching cost against revenue principle) tidak ditekankan dalam akuntansi pemerintah daerah, sebagaimana dipraktikkan dalam akuntansi sektor swasta.

4.2.4. Prinsip Substansi Mengungguli Bentuk Formal

Informasi akuntansi dimaksudkan untuk menyajikan dengan jujur transaksi serta peristiwa lain yang seharusnya disajikan, maka transaksi atau peristiwa lain tersebut harus dicatat dan disajikan sesuai dengan substansi dan realitas ekonomi, bukan hanya mengikuti aspek formalitasnya. Apabila substansi transaksi atau peristiwa lain tidak konsisten/berbeda dengan aspek formalitasnya, maka hal tersebut harus diungkapkan dengan jelas dalam Catatan Atas Laporan Keuangan.

4.2.5. Prinsip Periodisitas

Kegiatan akuntansi dan pelaporan keuangan pemerintah daerah perlu dibagi menjadi periode-periode pelaporan sehingga kinerja pemerintah daerah dapat diukur dan posisi sumber daya yang dimilikinya dapat ditentukan. Periode utama yang digunakan adalah tahunan. Namun, periode bulanan, triwulanan, dan semesteran juga dianjurkan.

4.2.6. Prinsip Konsistensi

Perlakuan akuntansi yang sama diterapkan pada kejadian yang serupa dari periode ke periode oleh suatu entitas pelaporan (prinsip konsistensi internal). Hal ini tidak berarti bahwa tidak boleh terjadi perubahan dari satu metode akuntansi ke metode akuntansi yang lain. Metode akuntansi yang dipakai dapat diubah dengan syarat bahwa metode yang baru diterapkan mampu memberikan informasi yang lebih baik dibanding metode lama. Pengaruh atas perubahan penerapan metode ini diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

4.2.7. Prinsip Pengungkapan Lengkap

Laporan keuangan pemerintah daerah menyajikan secara lengkap informasi yang dibutuhkan oleh pengguna. Informasi yang dibutuhkan oleh pengguna laporan keuangan dapat ditempatkan pada lembar muka (on the face) laporan keuangan atau Catatan atas Laporan Keuangan.

4.2.8. Prinsip Penyajian Wajar

Laporan keuangan menyajikan dengan wajar Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan. Dalam rangka penyajian wajar, faktor pertimbangan

sehat diperlukan bagi penyusun laporan keuangan pemerintah daerah ketika menghadapi ketidakpastian peristiwa dan keadaan tertentu. Ketidakpastian seperti itu diakui dengan mengungkapkan hakikat serta tingkatnya dengan menggunakan pertimbangan sehat dalam penyusunan laporan keuangan pemerintah daerah. Pertimbangan sehat mengandung unsur kehati-hatian pada saat melakukan prakiraan dalam kondisi ketidakpastian sehingga aset atau pendapatan tidak dinyatakan terlalu tinggi dan kewajiban tidak dinyatakan terlalu rendah.

Namun demikian, penggunaan pertimbangan sehat tidak memperkenankan, misalnya, pembentukan cadangan tersembunyi, sengaja menetapkan aset atau pendapatan yang terlampaui rendah, atau sengaja mencatat kewajiban atau belanja yang terlampaui tinggi, sehingga laporan keuangan menjadi tidak netral dan tidak andal.

4.3. Basis Pengukuran Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan

Basis pengukuran yang mendasari penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara tahun 2018 dijelaskan lebih lanjut dalam kebijakan akuntansi sesuai Peraturan Bupati Nomor 16 Tahun 2014. Pengukuran akun-akun pada Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara menggunakan mata uang rupiah.

4.3.1. Kebijakan Akuntansi Aset

Aset adalah sumber daya ekonomi yang dikuasai dan/atau dimiliki oleh pemerintah sebagai akibat dari peristiwa masa lalu dan dari mana manfaat ekonomi dan/atau sosial di masa depan diharapkan dapat diperoleh oleh pemerintah daerah, serta dapat diukur dalam satuan uang, termasuk sumber daya non keuangan yang diperlukan untuk penyediaan jasa bagi masyarakat umum dan sumber-sumber daya yang dipelihara karena alasan sejarah dan budaya.

a. Aset Lancar

Aset Lancar adalah suatu aset yang diharapkan segera untuk dapat direalisasikan atau dimiliki untuk dipakai atau dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan. Aset lancar meliputi kas dan setara kas, investasi jangka pendek, piutang, beban dibayar dimuka dan persediaan.

1) Kas dan Setara Kas

- a) Kas dan setara kas adalah uang tunai dan saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan pemerintah daerah atau investasi jangka pendek yang sangat likuid yang siap dicairkan menjadi kas serta bebas dari risiko perubahan nilai yang signifikan.
- b) Kas adalah uang tunai dan saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan pemerintahan.
- c) Setara kas adalah investasi jangka pendek yang sangat likuid yang siap dijabarkan menjadi kas serta bebas dari risiko perubahan nilai yang signifikan.
- d) Kas dan setara kas diukur dan dicatat sebesar nilai nominal. Nilai nominal artinya disajikan sebesar nilai rupiahnya. Apabila terdapat kas dalam bentuk valuta asing, dikonversi menjadi rupiah menggunakan kurs tengah bank sentral pada tanggal neraca.
- e) Atas dasar butir b tersebut dapat dikatakan bahwa kas dan setara kas diakui pada saat kas dan setara kas diterima dan/atau dikeluarkan/dibayarkan.

2) Investasi Jangka Pendek

Investasi jangka pendek adalah investasi yang dapat segera diperjualbelikan/dicairkan, ditujukan dalam rangka manajemen kas yang artinya pemerintah dapat menjual investasi tersebut apabila timbul kebutuhan kas dan beresiko rendah serta dimiliki selama kurang dari 12 (dua belas) bulan. Investasi yang dapat digolongkan sebagai investasi jangka pendek, antara lain terdiri atas:

- a) Deposito lebih dari 3 (tiga) bulan, kurang dari 12 (dua belas) bulan dan Deposito lebih dari 3 (tiga) bulan yang dapat diperpanjang secara otomatis (revolving deposits)

sampai 12 bulan;

- b) Surat Utang Negara (SUN); dan
- c) Sertifikat Bank Indonesia (SBI)

3) Piutang

Piutang adalah jumlah uang yang wajib dibayar kepada pemerintah daerah dan/atau hak pemerintah daerah yang dapat dinilai dengan uang sebagai akibat perjanjian atau akibat lainnya berdasarkan peraturan perundang-undangan atau akibat lainnya yang sah. Piutang dapat terjadi karena :

- a) Pungutan pendapatan daerah;
- b) Perikatan;
- c) Transfer antar pemerintah; dan
- d) Kerugian daerah.

Piutang yang terjadi karena pungutan pendapatan daerah antara lain piutang pajak dan piutang pendapatan daerah selain pajak. Piutang yang terjadi karena perikatan yang meliputi pinjaman antar daerah, perikatan jual beli, perikatan kemitraan, pemberian fasilitas/jasa, dan transaksi dibayar di muka. Piutang yang terjadi karena transfer antar pemerintah terjadi bila hak pemerintah daerah atas dana transfer belum diterima oleh pemerintah daerah baik dari pemerintah yang lebih tinggi maupun antar pemerintah daerah. Piutang yang terjadi karena kerugian daerah merupakan piutang atas tuntutan ganti rugi (TGR) dan tuntutan perbendaharaan (TP). Piutang yang timbul karena ketentuan perundang-undangan seperti pajak dan retribusi daerah diakui setelah diterbitkan surat ketetapan atau saat terbitnya SK yang menetapkan kekurangan atas realisasi pembayaran pajak/retribusi/PAD lainnya atau Surat Tagihan atau koreksinya. Piutang yang timbul dari pemberian pinjaman, penjualan, kemitraan, dan pemberian fasilitas/jasa, dapat diakui sebagai piutang dan dicatat sebagai aset di neraca, apabila memenuhi kriteria :

- a) Harus didukung dengan naskah perjanjian yang menyatakan hak dan kewajiban secara jelas;
- b) Jumlah piutang dapat diukur;
- c) Telah diterbitkan surat penagihan/sejenisnya dan/atau telah dilaksanakan penagihan;
- d) Belum dilunasi sampai dengan akhir periode pelaporan

Piutang yang timbul karena transfer antar pemerintahan diakui sebagai berikut:

- a) Piutang Dana Bagi Hasil dihitung berdasarkan realisasi penerimaan pajak dan penerimaan hasil sumber daya alam yang menjadi hak daerah yang belum ditransfer.
- b) Piutang Dana Alokasi Umum diakui bila terdapat jumlah Dana Alokasi Umum menurut Peraturan Presiden yang belum ditransfer, dan Pemerintah Pusat mengakuinya dengan menerbitkan dokumen yang sah atas hal tersebut.
- c) Piutang Dana Alokasi Khusus diakui bila terdapat klaim pembayaran oleh daerah yang telah diverifikasi oleh Pemerintah Pusat dan telah ditetapkan jumlah definitifnya, tetapi Pemerintah Pusat belum melakukan pembayaran.

Piutang Kerugian Daerah diakui sebagai berikut :

- a) Adanya Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak (SKTJM), yang menunjukkan bahwa penyelesaian atas TP/TGR dilakukan dengan cara damai;
- b) Apabila penyelesaian TP/TGR dilaksanakan melalui jalur pengadilan, pengakuan piutang baru dilakukan setelah ada Surat Ketetapan yang telah diterbitkan oleh Instansi yang berwenang.

Pada prinsipnya piutang disajikan sebesar nilai yang dapat direalisasikan (net realizable value), yaitu sebesar nilai nominal piutang dikurangi dengan penyisihan piutang. Nilai

nominal piutang yang timbul karena ketentuan perundang-undangan

- a) Disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang ditetapkan berdasarkan surat ketetapan atau surat tagihan yang diterbitkan atau koreksinya;
- b) Disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang telah ditetapkan terutang oleh Pengadilan untuk WP yang mengajukan banding;
- c) Disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang masih proses banding atas keberatan dan belum ditetapkan oleh Pengadilan;

Nilai nominal piutang yang berasal dari perikatan, disajikan sebagai berikut :

- a) Pemberian pinjaman

Piutang pemberian pinjaman dinilai dengan jumlah yang dikeluarkan dari kas daerah dan/atau apabila berupa barang/jasa harus dinilai dengan nilai wajar pada tanggal pelaporan atas barang/jasa tersebut. Apabila dalam naskah perjanjian pinjaman diatur mengenai kewajiban bunga, denda, commitment fee dan atau biaya-biaya pinjaman lainnya, maka pada akhir periode pelaporan harus diakui adanya bunga, denda, commitment fee dan/atau biaya lainnya pada periode berjalan yang terutang (belum dibayar) pada akhir periode pelaporan.

- b) Penjualan

Piutang dari penjualan diakui sebesar nilai sesuai naskah perjanjian penjualan yang terutang (belum dibayar) pada akhir periode pelaporan. Apabila dalam perjanjian dipersyaratkan adanya potongan pembayaran, maka nilai piutang harus dicatat sebesar nilai bersihnya.

- c) Kemitraan

Piutang yang timbul diakui berdasarkan ketentuan-ketentuan yang dipersyaratkan dalam naskah perjanjian kemitraan.

- d) Pemberian fasilitas/jasa

Piutang yang timbul diakui berdasarkan fasilitas atau jasa yang telah diberikan oleh pemerintah pada akhir periode pelaporan, dikurangi dengan pembayaran atau uang muka yang telah diterima

Nilai nominal piutang yang berasal dari transfer disajikan sebagai berikut:

- a) Dana Bagi Hasil disajikan sebesar nilai yang belum diterima sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang ditetapkan berdasarkan ketentuan transfer yang berlaku;
- b) Dana Alokasi Umum disajikan sebesar jumlah yang belum diterima, dalam hal terdapat kekurangan transfer DAU dari Pemerintah Pusat;
- c) Dana Alokasi Khusus disajikan sebesar klaim yang telah diverifikasi dan disetujui oleh Pemerintah Pusat yang belum diterima.

Nilai Nominal piutang yang berasal dari ganti rugi disajikan sebesar nilai yang belum diselesaikan sampai dengan tanggal pelaporan.

Penyisihan Piutang

- a) Penyisihan piutang karena peraturan perundang-undangan seperti pajak dan retribusi diatur sebagai berikut.

Tabel 4.3.1 Penyisihan Piutang Pajak Daerah

No.	Umur	Kualitas Piutang	Taksiran Piutang Tak Tertagih
1	0 - 1 tahun	Lancar	0%
2	Di atas 1 - 2 tahun	Lancar dengan Perhatian	10%
3	Di atas 2 - 3 tahun	Kurang Lancar	25%
4	Di atas 3 - 4 tahun	Diragukan	50%
5	Diatas 4 tahun	Macet	100%

Tabel 4.3.2 Penyisihan Piutang Retribusi Daerah.

No.	Umur	Kualitas Piutang	Taksiran Piutang Tak Tertagih
1	0 - 1 tahun	Lancar	0%
2	Di atas 1 - 2 tahun	Lancar dengan Perhatian	10%
3	Di atas 2 - 3 tahun	Kurang Lancar	25%
4	Di atas 3 - 4 tahun	Diragukan	50%
5	Diatas 4 tahun	Macet	100%

- b) Penyisihan piutang yang berasal dari perikatan, pemberian pinjaman, penjualan dan pemberian fasilitas jasa, transfer antar pemerintah, karena ganti rugi, dan piutang lainnya disajikan sebagai berikut.

Tabel 4.3.3 Penyisihan Piutang Lainnya

No.	Umur	Kualitas Piutang	Taksiran Piutang Tak Tertagih
1	0 - 1 tahun	Lancar	0%
2	Di atas 1 - 2 tahun	Kurang Lancar	25%
3	Di atas 2 - 3 tahun	Diragukan	50%
4	Diatas 3 Tahun	Macet	100%

Dalam hal terdapat fakta/bukti yang menunjukkan bahwa piutang benar benar tidak dapat ditagih, atas piutang tersebut dilakukan penyisihan 100% sesuai dengan fakta bukti yang dimaksud.

- c) Penyisihan piutang BLUD diatur dengan ketentuan yang mengatur tentang BLUD.
- 4) Persediaan

Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah daerah, dan barang- barang yang dimaksudkan untuk dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Persediaan diakui:

- a) pada saat potensi manfaat ekonomi masa depan diperoleh pemerintah daerah dan mempunyai nilai atau biaya yang dapat diukur dengan andal,
- b) pada saat diterima atau hak kepemilikannya dan/ atau kekuasaannya berpindah.

Untuk melakukan pengukuran atas persediaan, maka pencatatan persediaan menjadi pertimbangan dalam melakukan pengukuran. Pengukuran nilai persediaan dilakukan dengan menggunakan harga pembelian terakhir jika persediaan dicatat secara periodik berdasarkan hasil inventarisasi.

b. Investasi Jangka Panjang

Investasi jangka panjang adalah investasi yang dimaksudkan untuk dimiliki selama lebih dari 12 (dua belas) bulan. Investasi jangka panjang dibagi menurut sifat penanaman investasinya terdiri dari Investasi Non Permanen dan Investasi Permanen. Investasi permanen adalah investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara berkelanjutan, sedangkan investasi non permanen adalah investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk tidak dimiliki

secara tidak berkelanjutan

Pengertian berkelanjutan adalah investasi yang dimaksudkan untuk dimiliki terus menerus tanpa ada niat untuk memperjualbelikan atau menarik kembali. Sedangkan pengertian tidak berkelanjutan adalah kepemilikan investasi yang berjangka waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan, dimaksudkan untuk tidak dimiliki terus menerus atau ada niat untuk memperjualbelikan atau menarik kembali. Suatu pengeluaran kas atau aset dapat diakui sebagai investasi jangka panjang apabila memenuhi salah satu kriteria :

- 1) kemungkinan manfaat ekonomik dan manfaat sosial atau jasa potensial di masa yang akan datang atas suatu investasi tersebut dapat diperoleh pemerintah;
- 2) nilai perolehan atau nilai wajar investasi dapat diukur secara memadai (reliable); dan
- 3) Dimaksudkan untuk dimiliki untuk jangka waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan.

Pengeluaran untuk memperoleh investasi jangka panjang diakui sebagai pengeluaran pembiayaan. Investasi Jangka Panjang terdiri atas:

1) Investasi Non Permanen

Investasi Non Permanen adalah investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara tidak berkelanjutan. Investasi non permanen misalnya dalam bentuk pembelian obligasi jangka panjang dan investasi yang dimaksudkan tidak untuk dimiliki berkelanjutan, dinilai sebesar nilai perolehannya. Investasi non permanen dalam bentuk penanaman modal di proyek-proyek pembangunan pemerintah dinilai sebesar biaya pembangunan termasuk biaya yang dikeluarkan dalam rangka penyelesaian proyek sampai proyek tersebut diserahkan ke pihak ketiga. Investasi non permanen lainnya dalam bentuk piutang dana bergulir atau dana bergulir dinilai sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan. Investasi non permanen antara lain dapat berupa :

- a) Pembelian Surat Utang Negara;
- b) Pinjaman kepada Perusahaan Negara/Daerah
- c) Pinjaman kepada Pemerintah Daerah Lainnya
- d) Penanaman modal dalam proyek pembangunan yang dapat dialihkan kepada pihak ketiga;
- e) Dana yang disisihkan pemerintah dalam rangka pelayanan masyarakat seperti bantuan modal kerja bergulir;
- f) Investasi non permanen lainnya.

2) Investasi Permanen

Investasi Permanen adalah investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara berkelanjutan. Investasi permanen yang dilakukan oleh pemerintah daerah adalah investasi yang tidak dimaksudkan untuk diperjual belikan, tetapi untuk mendapatkan dividen dan/atau pengaruh yang signifikan dalam jangka panjang dan/atau menjaga hubungan kelembagaan. Investasi jangka panjang yang bersifat permanen misalnya penyertaan modal pemerintah daerah, dicatat sebesar biaya perolehannya meliputi harga transaksi investasi itu sendiri ditambah biaya lain yang timbul dalam rangka perolehan investasi tersebut. Investasi permanen terdiri dari :

- a) Investasi Permanen Penyertaan Modal Pemerintah Daerah pada perusahaan negara/ perusahaan daerah, lembaga keuangan negara, badan hukum milik negara, badan internasional dan badan hukum lainnya bukan milik negara;
- b) Investasi permanen lainnya.

Penilaian investasi pemerintah daerah dilakukan dengan tiga metode, yaitu :

1) Metode Biaya

Dengan menggunakan metode biaya, investasi dicatat sebesar biaya perolehan. Penghasilan atas investasi tersebut diakui sebesar bagian hasil yang diterima dan tidak

mempengaruhi besarnya investasi pada badan usaha/badan hukum yang terkait.

2) Metode Ekuitas

Dengan menggunakan metode ekuitas pemerintah daerah mencatat investasi awal sebesar biaya perolehan dan ditambah atau dikurangi sebesar bagian laba atau rugi pemerintah daerah setelah tanggal perolehan. Bagian laba kecuali dividen dalam bentuk saham yang diterima pemerintah daerah akan mengurangi nilai investasi pemerintah daerah dan tidak dilaporkan sebagai pendapatan. Penyesuaian terhadap nilai investasi juga diperlukan untuk mengubah porsi kepemilikan investasi pemerintah daerah, misalnya adanya perubahan yang timbul akibat pengaruh valuta asing serta revaluasi aset tetap.

3) Metode Nilai Bersih yang dapat Direalisasikan

Metode nilai bersih yang dapat direalisasikan digunakan terutama untuk kepemilikan yang akan dilepas/dijual dalam jangka waktu dekat.

c. Aset Tetap

Pengakuan aset tetap akan sangat andal bila aset tetap telah diterima atau diserahkan hak kepemilikannya dan atau pada saat penguasaannya berpindah. Dalam hal tidak terdapat perbedaan waktu yang signifikan antara tanggal diterimanya hak kepemilikan atas aset tetap dan direalisasinya pembayaran dalam bentuk kas, aset tetap dapat diakui pada saat realisasi. Untuk dapat diakui sebagai aset tetap, suatu aset harus berwujud dan memenuhi kriteria :

- 1) Mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan;
- 2) Biaya perolehan aset dapat diukur secara andal;
- 3) Tidak dimaksudkan untuk dijual dalam operasi normal entitas;
- 4) Diperoleh atau dibangun dengan maksud untuk digunakan; dan
- 5) Memiliki nilai minimal sebesar batas kapitalisasi.

Aset tetap dinilai dengan biaya perolehan. Apabila penilaian aset tetap dengan menggunakan biaya perolehan tidak memungkinkan maka nilai aset tetap didasarkan pada nilai wajar pada saat perolehan. Biaya perolehan suatu aset tetap terdiri dari harga belinya atau konstruksinya, termasuk bea impor dan setiap biaya yang dapat diatribusikan secara langsung dalam membawa aset tersebut ke kondisi yang membuat aset tersebut dapat bekerja untuk penggunaan yang dimaksudkan. Biaya administrasi dan umum lainnya bukan merupakan suatu komponen biaya aset tetap sepanjang biaya tersebut tidak dapat diatribusikan secara langsung pada biaya perolehan aset tetap atau membawa aset ke kondisi kerjanya. Namun kalau biaya administrasi dan umum tersebut diatribusikan pada perolehannya maka merupakan bagian dari perolehan aset tetap. Atribusi biaya umum dan administrasi yang terkait langsung pengadaan aset tetap konstruksi maupun non konstruksi yang sejenis dalam hal pengadaan lebih dari satu aset dapat dilakukan secara proporsional dengan nilai aset, atau dengan membagi secara pro rata dengan jumlah aset yang diadakan, atau dengan membebankan kepada aset tertentu yang paling material.

Batasan Jumlah Biaya Kapitalisasi (Capitalization Treshold) Perolehan Awal Aset Tetap merupakan Nilai Satuan Minimum Kapitalisasi Aset Tetap menentukan apakah perolehan suatu aset harus dikapitalisasi atau tidak. Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atas perolehan aset tetap berupa peralatan dan mesin dan aset tetap lainnya adalah nilai per unitnya sebagai berikut.

- 1) peralatan dan mesin sebesar Rp1.000.000,00 ke atas.
- 2) aset tetap lainnya seperti barang bercorak budaya/kesenian, hewan, ternak, tanaman, buku-buku perpustakaan, dan aset tetap lainnya sebesar Rp100.000,00 ke atas.

- 3) Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atas perolehan aset tetap konstruksi sebesar Rp20.000.000,00 ke atas.

Aset berwujud dengan masa manfaat lebih dari satu tahun yang digunakan untuk pemerintah daerah atau masyarakat umum dan tidak dimaksudkan untuk dijual dengan nilai pengadaannya per unitnya sebesar nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atau lebih, diklasifikasikan sebagai aset tetap dan dianggarkan dalam belanja modal. Aset berwujud dengan masa manfaat lebih dari satu tahun yang digunakan untuk pemerintah daerah atau masyarakat umum dengan nilai pengadaannya per unitnya di bawah nilai satuan minimum kapitalisasi dicatat secara ekstrakomptabel (di luar neraca) dan dianggarkan dalam belanja barang/jasa.

Aset tetap disajikan dengan diklasifikasikan berdasarkan kesamaan dalam sifat atau fungsinya dalam aktivitas operasi entitas. Aset Tetap terdiri dari:

- 1) Tanah;

Tanah yang dikelompokkan dalam aset tetap adalah tanah yang dimiliki atau diperoleh dengan maksud untuk digunakan dalam kegiatan operasional pemerintah daerah dan dalam kondisi siap digunakan. Dalam akun tanah termasuk tanah yang digunakan untuk bangunan, jalan, irigasi, dan jaringan. Tidak seperti institusi nonpemerintah, pemerintah daerah tidak dibatasi satu periode tertentu untuk kepemilikan dan/atau penguasaan tanah yang dapat dibentuk hak pakai, hak pengelolaan, dan hak atas tanah lainnya yang dimungkinkan oleh peraturan perundang-undangan yang berlaku. Oleh karena itu, setelah perolehan awal tanah, pemerintah daerah tidak memerlukan biaya untuk mempertahankan hak atas tanah tersebut. Tanah memenuhi definisi aset tetap dan harus diperlakukan sesuai dengan prinsip-prinsip yang ada pada kebijakan ini.

- 2) Peralatan dan Mesin;

Peralatan dan mesin mencakup antara lain : alat berat; alat angkutan; alat bengkel dan alat ukur; alat pertanian; alat kantor dan rumah tangga; alat studio, komunikasi, dan pemancar; alat kedokteran dan kesehatan; alat laboratorium; alat persenjataan; komputer; alat eksplorasi; alat pemboran; alat produksi, pengolahan, dan pemurnian; alat bantu eksplorasi; alat keselamatan kerja; alat peraga; dan unit peralatan proses produksi yang masa manfaatnya lebih dari 12 (dua belas) bulan dan dalam kondisi siap digunakan.

- 3) Gedung dan Bangunan;

Gedung dan bangunan mencakup seluruh gedung dan bangunan yang dibeli atau dibangun dengan maksud untuk digunakan dalam kegiatan operasional pemerintah dan dalam kondisi siap digunakan. Gedung dan bangunan di neraca meliputi antara lain bangunan gedung; monumen; bangunan menara; dan rambu-rambu.

- 4) Jalan, Irigasi dan Jaringan;

Jalan, irigasi, dan jaringan mencakup jalan, irigasi, dan jaringan yang dibangun oleh pemerintah serta dikuasai oleh pemerintah dan dalam kondisi yang siap digunakan. Jalan, irigasi, dan jaringan di neraca antara lain meliputi jalan dan jembatan; bangunan air; instalasi; dan jaringan. Akun ini tidak mencakup tanah yang diperoleh untuk pembangunan jalan, irigasi, dan jaringan. Tanah yang diperoleh untuk keperluan dimaksud dimasukkan dalam akun tanah.

- 5) Aset Tetap Lainnya;

Aset tetap lainnya mencakup aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam kelompok aset tetap di atas, yang diperoleh dan dimanfaatkan untuk kegiatan operasional pemerintah dan

dalam kondisi siap digunakan. Aset tetap lainnya di neraca antara lain meliputi koleksi perpustakaan/buku dan barang bercorak seni/budaya/olah raga.

6) Konstruksi Dalam Pengerjaan;

Konstruksi dalam pengerjaan mencakup aset tetap yang sedang dalam proses pembangunan, yang pada tanggal neraca belum selesai dibangun seluruhnya. Konstruksi dalam pengerjaan mencakup peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan, irigasi dan jaringan, dan aset tetap lainnya yang proses perolehannya dan/atau pembangunannya membutuhkan suatu periode waktu tertentu dan belum selesai. Perolehan melalui kontrak konstruksi pada umumnya memerlukan suatu periode waktu tertentu. Periode waktu perolehan tersebut bisa kurang atau lebih dari satu periode akuntansi.

Aset tetap yang tidak digunakan untuk keperluan operasional pemerintah tidak memenuhi definisi aset tetap dan harus disajikan di pos aset lainnya sesuai dengan nilai tercatatnya. Barang berwujud yang memenuhi kualifikasi untuk diakui sebagai suatu aset dan dikelompokkan sebagai aset tetap, pada awalnya harus diukur berdasarkan biaya perolehan. Bila aset tetap diperoleh dengan tanpa nilai, biaya aset tersebut adalah sebesar nilai wajar pada saat aset tersebut diperoleh. Biaya perolehan dari masing-masing aset tetap yang diperoleh secara gabungan ditentukan dengan mengalokasikan harga gabungan tersebut berdasarkan perbandingan nilai wajar masing-masing aset yang bersangkutan.

Pengeluaran setelah perolehan awal suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat ekonomik di masa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas/volume, peningkatan efisiensi, peningkatan mutu produksi, penambahan fungsi, atau peningkatan standar kinerja yang nilainya sebesar nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atau lebih, harus ditambahkan pada nilai tercatat (dikapitalisasi) aset yang bersangkutan.

Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap untuk pengeluaran setelah perolehan yang dimaksud adalah sebagai berikut.

- 1) Pemeliharaan konstruksi meliputi gedung dan bangunan, jalan, irigasi, jaringan sebesar Rp 20.000.000,00 ke atas;
- 2) Pemeliharaan peralatan dan mesin sebesar Rp1.000.000,00 ke atas.

Aset tetap disajikan berdasarkan biaya perolehan aset tetap tersebut dikurangi akumulasi penyusutan. Apabila terjadi kondisi yang memungkinkan penilaian kembali, maka aset tetap akan disajikan dengan penyesuaian pada masing-masing akun aset tetap. Metode penyusutan aset tetap yang digunakan adalah metode garis lurus (straight line method) yang dihitung secara bulanan sejak bulan perolehan dan dibukukan per tahun. Nilai penyusutan untuk masing-masing periode diakui sebagai beban penyusutan dan dicatat pada Akumulasi penyusutan Aset Tetap sebagai pengurang nilai aset tetap. Masa manfaat untuk menghitung tarif penyusutan untuk masing-masing kelompok aset tetap adalah sebagai berikut.

Tabel 4.3.4 Masa Manfaat Aset Tetap

Kodifikasi				Uraian	Masa Manfaat (Tahun)
1	3			ASET TETAP	
1	3	2		Peralatan dan Mesin	
1	3	2	01	Alat-Alat Besar Darat	10
1	3	2	02	Alat-Alat Besar Apung	8

Kodifikasi				Uraian	Masa Manfaat (Tahun)
1	3	2	03	Alat-alat Bantu	7
1	3	2	04	Alat Angkutan Darat Bermotor	7
1	3	2	05	Alat Angkutan Berat Tak Bermotor	2

1	3	2	06	Alat Angkut Apung Bermotor	10
1	3	2	07	Alat Angkut Apung Tak Bermotor	3
1	3	2	08	Alat Angkut Bermotor Udara	20
1	3	2	09	Alat Bengkel Bermesin	10
1	3	2	10	Alat Bengkel Tak Bermesin	5
1	3	2	11	Alat Ukur	5
1	3	2	12	Alat Pengolahan Pertanian	4
1	3	2	13	Alat Pemeliharaan Tanaman/Alat Penyimpan Pertanian	4
1	3	2	14	Alat Kantor	5
1	3	2	15	Alat Rumah Tangga	5
1	3	2	16	Peralatan Komputer	4
1	3	2	17	Meja Dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	5
1	3	2	18	Alat Studio	5
1	3	2	19	Alat Komunikasi	5
1	3	2	20	Peralatan Pemancar	10
1	3	2	21	Alat Kedokteran	5
1	3	2	22	Alat Kesehatan	5
1	3	2	23	Unit-Unit Laboratorium	8
1	3	2	24	Alat Peraga/Praktek Sekolah	10
1	3	2	25	Unit Alat Laboratorium Kimia Nuklir	15
1	3	2	26	Alat Laboratorium Fisika Nuklir / Elektronika	15
1	3	2	27	Alat Proteksi Radiasi / Proteksi Lingkungan	10
1	3	2	28	Radiation Aplication and Non Destructive Testing Laboratory (BATAM)	10
1	3	2	29	Alat Laboratorium Lingkungan Hidup	7
1	3	2	30	Peralatan Laboratorium Hidrodinamika	15
1	3	2	31	Senjata Api	10
1	3	2	32	Persenjataan Non Senjata Api	3
1	3	2	33	Alat Keamanan dan Perlindungan	5
1	3	3		Gedung dan Bangunan	
1	3	3	01	Bangunan Gedung Tempat Kerja	50
1	3	3	02	Bangunan Gedung Tempat Tinggal	50
1	3	3	03	Bangunan Menara	40
1	3	3	04	Bangunan Bersejarah	50
1	3	3	05	Tugu Peringatan	50
1	3	3	06	Candi	50
1	3	3	07	Monumen/Bangunan Bersejarah	50
1	3	3	08	Tugu Peringatan Lain	50
1	3	3	09	Tugu Titik Kontrol/Pasti	50
1	3	3	10	Rambu-Rambu	50
1	3	3	11	Rambu-Rambu Lalu Lintas Udara	50
1	3	4		Jalan, Irigasi, dan Jaringan	

Kodifikasi				Uraian	Masa Manfaat (Tahun)
1	3	4	01	Jalan	10
1	3	4	02	Jembatan	50
1	3	4	03	Bangunan Air Irigasi	50
1	3	4	04	Bangunan Air Pasang Surut	50
1	3	4	05	Bangunan Air Rawa	25
1	3	4	06	Bangunan Pengaman Sungai dan Penanggulangan Bencana Alam	10
1	3	4	07	Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah	30
1	3	4	08	Bangunan Air Bersih/Baku	40
1	3	4	09	Bangunan Air Kotor	40
1	3	4	10	Bangunan Air	40
1	3	4	11	Instalasi Air Minum/Air Bersih	30
1	3	4	12	Instalasi Air Kotor	30
1	3	4	13	Instalasi Pengolahan Sampah	10
1	3	4	14	Instalasi Pengolahan Bahan Bangunan	10
1	3	4	15	Instalasi Pembangkit Listrik	40
1	3	4	16	Instalasi Gardu Listrik	40
1	3	4	17	Instalasi Pertahanan	30
1	3	4	18	Instalasi Gas	30
1	3	4	19	Instalasi Pengaman	20
1	3	4	20	Jaringan Air Minum	30
1	3	4	21	Jaringan Listrik	40
1	3	4	22	Jaringan Telepon	20
1	3	4	23	Jaringan Gas	30

Keterangan: Masa Manfaat Aset Tetap berdasarkan Permendagri No.64 Tahun 2014

Aset tetap tanah berupa tanah dan konstruksi dalam pengerjaan tidak disusutkan. Aset tetap lainnya berupa koleksi perpustakaan, barang bercorak budaya, hewan atau tanaman tidak dilakukan penyusutan secara periodik, melainkan diterapkan penghapusan pada saat aset tetap lainnya tersebut tidak dapat digunakan atau mati yang didasarkan atas Surat Keputusan Penghapusan oleh Bupati atau dokumen lainnya. Aset tetap lainnya yaitu aset renovasi disusutkan dengan metode garis lurus dengan masa manfaat sesuai dengan masa perjanjian pinjam pakai / sewa / perjanjian lainnya. Dalam hal perjanjian yang menyangkut aset induk aset renovasi tidak mengatur batasan yang tegas tentang masa pinjam pakai / sewa / perjanjian lainnya, maka masa manfaat aset renovasi ditetapkan selama 5 (lima) tahun.

d. Aset Lainnya

Aset lainnya adalah aset pemerintah daerah yang tidak dapat diklasifikasikan sebagai aset lancar, investasi jangka panjang, aset tetap, dan dana cadangan. Aset Lainnya terdiri dari :

1) Tagihan Piutang Penjualan Angsuran;

Tagihan penjualan angsuran menggambarkan jumlah yang dapat diterima dari penjualan aset pemerintah daerah secara angsuran kepada pegawai pemerintah daerah. Contoh tagihan penjualan angsuran antara lain adalah penjualan rumah dinas dan penjualan kendaraan dinas.

2) Tagihan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah;

Tuntutan Perbendaharaan (TP) merupakan suatu proses yang dilakukan terhadap bendahara dengan tujuan untuk menuntut penggantian atas suatu kerugian yang diderita oleh Pemda sebagai akibat langsung ataupun tidak langsung dari suatu perbuatan melanggar hukum yang dilakukan oleh bendahara tersebut atau kelalaian dalam pelaksanaan tugas kewajibannya. Tuntutan Ganti Rugi (TGR) merupakan suatu proses yang dilakukan terhadap pegawai negeri bukan bendahara dengan tujuan untuk menuntut penggantian atas suatu

kerugian yang diderita oleh Pemda sebagai akibat langsung ataupun tidak langsung dari suatu perbuatan melanggar hukum yang dilakukan oleh pegawai tersebut atau kelalaian dalam pelaksanaan tugas kewajibannya.

3) Kemitraan dengan Pihak Ketiga;

Kemitraan adalah perjanjian antara dua pihak atau lebih yang mempunyai komitmen untuk melaksanakan kegiatan yang dikendalikan bersama dengan menggunakan aset dan/atau hak usaha yang dimiliki. Bentuk kemitraan tersebut antara lain dapat berupa :

- a) Bangun, Kelola, Serah (BKS)
- b) Bangun, Serah, Kelola (BSK)

4) Aset Tidak Berwujud;

Aset tidak berwujud adalah aset tetap yang secara fisik tidak dapat dinyatakan atau tidak mempunyai wujud fisik serta dimiliki untuk digunakan dalam menghasilkan barang atau jasa atau digunakan untuk tujuan lainnya termasuk hak atas kekayaan intelektual. Contoh aset tidak berwujud adalah hak paten, hak cipta, hak merek, serta biaya riset dan pengembangan. Aset tidak berwujud dapat diperoleh melalui pembelian atau dapat dikembangkan sendiri oleh pemerintah daerah.

Aset tidak berwujud diamortisasi secara garis lurus selama 5 tahun kecuali aset tidak berwujud dalam pengerjaan, seluruh aset tidak berwujud diamortisasi dengan metode garis lurus tanpa nilai sisa, berdasarkan masa manfaatnya yang dihitung secara bulanan sejak bulan perolehan aset tidak berwujud tersebut. Dalam hal informasi tentang masa manfaat aset tidak berwujud tidak diperoleh, maka masa manfaat aset tetap renovasi ditetapkan selama 5 (lima) tahun.

5) Aset Lain-lain.

Aset Lain-lain digunakan untuk mencatat Aset Lainnya yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam Aset Tak Berwujud, Tagihan Penjualan Angsuran, Tuntutan Perbendaharaan, Tuntutan Ganti Rugi, dan Kemitraan dengan Pihak Ketiga. Contoh dari aset lain-lain adalah aset tetap yang dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah daerah karena hilang atau rusak berat sehingga tidak dapat dimanfaatkan lagi tetapi belum dihapuskan, atau aset tetap yang dipinjam pakai kepada unit pemerintah yang lain, atau aset yang telah diserahkan ke pihak lain tetapi belum ada dokumen hibah atau serah terima atau dokumen sejenisnya.

Aset lain-lain yang berasal dari reklasifikasi aset tetap karena rusak berat dihentikan penyusutannya. Aset lain-lain yang berasal dari reklasifikasi aset tetap karena hilang/ dalam penelusuran tetap disusutkan. Aset lain-lain yang berasal dari reklasifikasi aset tetap karena dipinjam-pakai atau dikerjasamakan tetap dilakukan penyusutan.

e. Kewajiban

Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah.

Dalam neraca pemerintah daerah, kewajiban disajikan berdasarkan likuiditasnya dan terbagi menjadi dua kelompok besar, yaitu:

- 1) Kewajiban Jangka Pendek; dan
- 2) Kewajiban Jangka Panjang.

f. Ekuitas

Ekuitas adalah kekayaan bersih pemerintah daerah yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban pemerintah daerah pada tanggal laporan. Saldo ekuitas di Neraca berasal dari saldo akhir ekuitas pada Laporan Perubahan Ekuitas (LPE). Saldo Ekuitas berasal dari Ekuitas awal ditambah (dikurang) oleh Surplus/Defisit LO dan perubahan lainnya seperti koreksi nilai persediaan, selisih evaluasi Aset Tetap, dan lain- lain yang tersaji dalam Laporan Perubahan Ekuitas (LPE).

4.3.2. Kebijakan Akuntansi Pendapatan LRA

Pendapatan-LRA adalah semua penerimaan Rekening Kas Umum Daerah yang menambah Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang menjadi hak pemerintah daerah, dan tidak perlu dibayar kembali oleh pemerintah daerah. Pendapatan LRA terdiri dari:

- a. Pendapatan Pajak Asli Daerah – LRA;
- b. Pendapatan Transfer – LRA; dan
- c. Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah – LRA.

Pengakuan Pendapatan-LRA ditentukan oleh Bendahara Umum Daerah (BUD) sebagai pemegang otoritas dan bukan semata-mata oleh Rekening Kas Umum Daerah (RKUD) sebagai salah satu tempat penampungannya. Pendapatan-LRA dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).

4.3.3. Kebijakan Akuntansi Belanja

Belanja adalah semua pengeluaran dari Rekening Kas Umum Daerah yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah. Belanja terdiri dari belanja operasi, belanja modal, dan belanja tak terduga. Belanja ditentukan oleh Bendahara Umum Daerah (BUD) sebagai pemegang otoritas dan bukan semata-mata saat dikeluarkannya kas dari Rekening Kas Umum Daerah (RKUD). Belanja diakui pada saat:

- a. Kas untuk belanja yang bersangkutan telah dikeluarkan dari RKUD.
- b. Kas atas belanja yang bersangkutan telah dikeluarkan oleh Bendahara Pengeluaran dan telah disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan.
- c. Kas yang digunakan langsung oleh satker/SKPD dan tanpa penyetoran pendapatan ke RKUD terlebih dahulu, dengan syarat entitas penerima wajib melaporkannya kepada BUD.
- d. Kas yang digunakan untuk mendanai pengeluaran entitas yang berasal dari hibah langsung dalam/luar negeri, dengan syarat entitas penerima wajib melaporkannya kepada BUD.

Belanja dilaksanakan berdasarkan azas bruto dan diukur berdasarkan nilai nominal yang dikeluarkan dan tercantum dalam dokumen pengeluaran yang sah.

4.3.4. Kebijakan Akuntansi Transfer

Transfer adalah penerimaan/pengeluaran uang dari suatu entitas pelaporan dari/kepada entitas pelaporan lain, termasuk dana perimbangan dan dana bagi hasil. Pengakuan Transfer sama dengan pengakuan Belanja, hanya secara klasifikasi dan tujuan dari Transfer itu yang berbeda dengan Belanja. Transfer dilaksanakan berdasarkan azas bruto dan diukur berdasarkan nilai nominal yang dikeluarkan dan tercantum dalam dokumen pengeluaran yang sah.

4.3.5. Kebijakan Akuntansi Pembiayaan

Pembiayaan (financing) adalah setiap penerimaan yang perlu dibayar kembali dan/atau pengeluaran yang akan diterima kembali, baik pada tahun anggaran bersangkutan maupun tahun-tahun anggaran berikutnya, yang dalam penganggaran pemerintah daerah terutama dimaksudkan untuk menutup defisit atau memanfaatkan surplus anggaran. Pembiayaan terdiri dari:

- a. Penerimaan pembiayaan, dan
- b. Pengeluaran pembiayaan.

Penerimaan pembiayaan diakui pada saat diterima pada Rekening Kas Umum Daerah (RKUD). Penerimaan Pembiayaan diukur berdasarkan nilai nominal dari trnasksi. Penerimaan pembiayaan dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran). Pengeluaran pembiayaan adalah semua pengeluaran Rekening Kas Umum Daerah (RKUD) antara lain pemberian pinjaman kepada pihak ketiga, penyertaan modal pemerintah, pembayaran kembali pokok pinjaman dalam periode tahun anggaran tertentu, dan pembentukan dana cadangan.

Pengeluaran pembiayaan diakui pada saat terjadinya pengeluaran kas dari Rekening Kas Umum Daerah (RKUD). Pengeluaran Pembiayaan diukur berdasarkan nilai nominal transaksi. Pengeluaran pembiayaan dilaksanakan berdasarkan azas bruto.

4.3.6. Kebijakan Akuntansi Pendapatan – LO

Pendapatan–LO adalah hak pemerintah daerah yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali. Pendapatan–LO diklasifikasikan menurut sumber pendapatan. Klasifikasi menurut sumber pendapatan untuk pemerintah daerah dikelompokkan menurut asal dan jenis pendapatan, yaitu pendapatan asli daerah, pendapatan transfer, lain-lain pendapatan yang sah, Pendapatan Non Operasional dan Pos Luar Biasa. Masing-masing pendapatan tersebut diklasifikasikan menurut jenis pendapatan. Pendapatan–LO dapat diakui:

- a. Pada saat timbulnya hak atas pendapatan;
- b. Pada saat pendapatan direalisasi, yaitu adanya aliran masuk sumber daya ekonomi.

Pendapatan–LO dinilai berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan pendapatan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan beban).

4.3.7. Kebijakan Akuntansi Beban

Beban adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban. Beban Hibah adalah beban pemerintah dalam bentuk uang/barang atau jasa kepada pemerintah lainnya, perusahaan negara/daerah, masyarakat dan organisasi kemasyarakatan, bersifat tidak wajib dan tidak mengikat.

Beban Penyusutan adalah alokasi yang sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapat disusutkan (*depreciable assets*) selama masa manfaat aset yang bersangkutan. Beban Transfer adalah beban berupa pengeluaran uang atau kewajiban untuk mengeluarkan uang dari entitas pelaporan kepada suatu entitas pelaporan lain yang diwajibkan oleh peraturan perundang-undangan. Subsidi adalah beban pemerintah yang diberikan kepada perusahaan/ lembaga tertentu yang bertujuan untuk membantu biaya produksi agar harga jual produk/jasa yang dihasilkan dapat dijangkau oleh masyarakat. Beban dapat diakui pada saat:

- a. timbulnya kewajiban;
- b. terjadinya konsumsi aset; dan
- c. terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa.

Beban diukur sesuai dengan realisasi pengeluaran atau konsumsi aset, atau timbulnya kewajiban, atau penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa pada periode tahun berkenaan. Beban diukur dengan menggunakan mata uang rupiah.

4.3.8. Kebijakan Akuntansi Koreksi

Kesalahan adalah penyajian akun/pos yang secara signifikan tidak sesuai dengan yang seharusnya yang mempengaruhi laporan keuangan periode berjalan atau periode sebelumnya. Koreksi adalah tindakan pembetulan secara akuntansi agar akun/pos yang tersaji dalam laporan keuangan entitas menjadi sesuai dengan yang seharusnya. Koreksi diakui saat ditemukannya kesalahan. Koreksi diukur sesuai dengan nilai kesalahan yang ditemukan.

BAB V - PENJELASAN POS LAPORAN KEUANGAN

5.1. Penjelasan Pos – Pos Laporan Realisasi Anggaran

Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2025 ditetapkan dengan Peraturan Daerah Nomor 17 Tahun 2024, dan Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah ditetapkan dengan Peraturan Bupati Nomor 45 Tahun 2024. Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah ditetapkan dengan Peraturan Daerah Nomor 9 Tahun 2025 dan Penjabaran Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah ditetapkan dengan Peraturan Bupati Nomor 43 Tahun 2025.

5.1.1. PENDAPATAN - LRA

Realisasi Kelompok Pendapatan Asli Daerah (PAD) SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara periode tahun anggaran 2025 dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 5.1.1
Anggaran dan Realisasi Pendapatan

Uraian	Anggaran 2025	Realisasi 2025	(%)	(Penurunan)	Realisasi 2024
PENDAPATAN - LRA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) - LRA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Retribusi Daerah - LRA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gambaran dari tabel diatas menunjukan bahwa Anggaran Pendapatan SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2025 terealisasi sebesar Rp 0,00 atau 0,00% dari target pendapatan yang direncanakan sebesar Rp0,00. Dibandingkan realisasi Tahun 2024 sebesar Rp 0,00 maka realisasi pendapatan Tahun 2024 tidak mengalami penurunan atau kenaikan karena Satuan Polisi Pamong Praja bukan SKPD Penerima Pendapatan.

5.1.2. BELANJA

Belanja SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2025 telah direalisasikan sebesar Rp. 43.189.151.696. Anggaran dan Realisasi Belanja Daerah tahun anggaran 2024 serta realisasi tahun anggaran 2023 diuraikan pada tabel berikut.

Tabel 5.1.2
Anggaran dan Realisasi Belanja

Uraian	Anggaran 2025	Realisasi 2025	(%)	Kenaikan /	Realisasi 2024
				(Penurunan)	
BELANJA	35,969,982,445.00	31,524,701,095,00	87.64	(11,572,520,602.00)	43,189,151,696.00
BELANJA OPERASI	34,854,972,917.00	31,492,501,095.00	90.35	(11,572,520,602.00)	43,065,021,696.00
Belanja Pegawai	22,121,522,405.00	20,994,859,163.00	94.91	4,899,026,427.00	16,095,823,736.00
Belanja Barang dan Jasa	12,733,450,512.00	10,497,641,932.00	82.44	(16,632,010,440.00)	26,969,197,960.00
Belanja Bantuan Sosial	0.00	0.00	0.00	(20,350,000.00)	20,350,000.00
BELANJA MODAL	1,115,109,258.00	32,200,000.00	2.89	(91,930,000.00)	124,130,000.00
Belanja Peralatan dan Mesin	841,499,928.00	32,200,000.00	3.83	(91,930,000.00)	124,130,000.00
Belanja Aset Tetap Lainnya	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Data tabel diatas menunjukkan anggaran belanja SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara tahun anggaran 2025 sebesar Rp. 35,969,982,445.00 terealisasi sebesar Rp. 31,524,701,095.00 atau 87.64 %, dibandingkan dengan tahun anggaran 2024 sebesar Rp. 43,189,151,696.00 yang berarti mengalami penurunan sebesar Rp

11,572,520,602.00 dikarenakan Efiseiensi anggaran secara bertahap, belanja pegawai bertambah dan anggaran barang dan jasa berkurang dibanding tahun anggaran 2024 yaitu anggaran pemilihan Umum.

5.1.2.1. Belanja Operasi

Belanja Operasi dibagi ke dalam Belanja Pegawai dan Belanja Barang dan Jasa, dengan target anggaran dan realisasi tahun anggaran 2025 dan tahun 2024 dapat dijelaskan pada tabel berikut:

Tabel 5.1.3
Anggaran dan Realisasi Belanja Operasi

Uraian	Anggaran 2025	Realisasi 2025	(%)	Kenaikan /	Realisasi 2024
				(Penurunan)	
BELANJA OPERASI	34,854,972,917.00	31,524,701,095.00	90.35	(11,572,520,602.00)	43,189,151,696.00
Belanja Pegawai	22,121,522,405.00	20,994,859,163.00	94.91	4,899,026,427.00	16,095,823,736.00
Belanja Barang dan Jasa	12,733,450,512.00	10,497,641,932.00	82.44	(16,632,010,440.00)	26,969,197,960.00
Belanja Bantuan Sosial	0.00	0.00	0.00	(20,350,000.00)	20,350,000.00

Belanja Operasi merupakan pengeluaran anggaran untuk kegiatan sehari-hari pemerintah daerah yang memberi manfaat jangka pendek. Belanja Operasi Tahun Anggaran 2025 direncanakan sebesar Rp. 34,854,972,917.00 dengan realisasi sebesar Rp. 31,524,701,095.00 atau 90.35 %. Anggaran dan realisasi Belanja Operasi Tahun Anggaran 2025 dijelaskan sebagai berikut.

5.1.2.1.1. Belanja Pegawai

Belanja Pegawai adalah Kompensasi dalam bentuk uang maupun barang yang diberikan kepada pegawai negeri, pejabat negara, dan pensiunan yang akan diangkat sebagai pegawai lingkup pemerintahan baik yang bertugas di dalam maupun di luar negeri sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan dalam rangka mendukung tugas dan fungsi unit organisasi pemerintah.

Akun Belanja Pegawai ini meliputi Belanja Gaji dan Tunjangan PNS Daerah , Belanja Tambahan Penghasilan PNS dan Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN dan realisasi belanja Pegawai SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2024 Dapat dijelaskan pada tabel berikut:

Tabel 5.1.4
Anggaran dan Realisasi Belanja Pegawai

Uraian	Anggaran 2025	Realisasi 2025	(%)
Belanja Pegawai	22,121,522,405.00	20,994,859,163.00	94.91
Belanja Gaji dan Tunjangan ASN	14,186,547,549.00	13,713,002,734.00	96.66
Belanja Tambahan Penghasilan ASN	7,934,974,856.00	7,281,856,429.00	91.77
Tambahan Penghasilan berdasarkan PertimbanganObjektif Lainnya ASN	0.00	0.00	0.00

Belanja Pegawai Tahun Anggaran 2025 direncanakan sebesar Rp. 22,121,522,405.00 dengan realisasi sebesar Rp. 20,994,859,163.00 atau 94.91 % mengalami penurunan realisasi belanja pegawai dikarenakan berkurangnya jumlah Aparatur Sipil Negara Satuan Polisi Pamong Praja mutasi ke SKPD lain.

5.1.2.1.2. Belanja Barang dan Jasa

Akun belanja Barang dan Jasa terdiri dari belanja bahan pakai habis, belanja jasa kantor, belanja perawatan kendaraan bermotor, belanja cetak dan penggandaan, belanja sewa sarana mobilitas, belanja sewa perlengkapan dan peralatan kantor, belanja makanan dan minuman, belanja perjalanan dinas, belanja barang untuk diserahkan kepada masyarakat/pihak ketiga, belanja honorarium pns, belanja penghargaan/ hadiah, belanja honorarium/operasional pengurus

lembaga kemasyarakatan, dan belanja transportasi dan akomodasi, dapat di jelaskan pada tabel berikut.

Tabel 5.1.5
Anggaran dan Realisasi Belanja Barang dan Jasa

Uraian	Anggaran 2025	Realisasi 2025	(%)
Belanja Barang dan Jasa	12,733,450,512.00	10,497,641,932.00	82,44
Belanja Barang	2,510,470,438.00	1,640,065,345.00	65.33
Belanja Jasa	7,724,465,674.00	6,517,799,207.00	84.38
Belanja Pemeliharaan	162,250,000.00	69,74,000.00	42.70
Belanja Perjalanan Dinas	2,336,264,400.00	2,270,503,380.00	97.19
Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	0.00	0.00	0.00

Belanja Barang dan Jasa Tahun Anggaran 2025 direncanakan sebesar Rp. 12,733,450,512.00 dengan realisasi sebesar Rp.10,497,641,932.00 atau 82.44 % yang mana pada tahun 2025 mengalami pengurangan anggaran belanja barang dan jasa yaitu dalam rangkaian efisiensi betahap.

5.1.2.1.3. Belanja Bantuan Sosial

Akun belanja bantuan sosial terdiri dari bantuan sosial kepada individu pada tahun 2025 tidak terdapat belanja bantuan sosial di jelaskan pada tabel berikut.

Tabel 5.1.6
Anggaran dan Realisasi Belanja Bantuan Sosial

Uraian	Anggaran 2025	Realisasi 2025	(%)
Belanja Bantuan Sosial	0.00	0.00	0,00
Belanja Bantuan Sosial Uang yang direncanakan kepada Individu	0.00	0.00	0,00

5.1.2.2. Belanja Modal

Akun Belanja Modal merupakan pelaksanaan kegiatan berkaitan dengan pengadaan barang dalam rangka penambahan aset tetap daerah. Belanja Modal tersebut meliputi Pengadaan Tanah, Peralatan dan Mesin, Gedung dan Bangunan, Jalan,Irigasi dan Jaringan, dan Aset Tetap Lainnya, Berikut adalah Belanja Modal SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara di Tahun 2024 dirincikan pada tabel berikut.

Tabel 5.1.7
Anggaran dan Realisasi Belanja Modal

Uraian	Anggaran 2025	Realisasi 2025	(%)
BELANJA MODAL	1,115,009,528.00	32,200,000,00	2,89
Tanah	0.00	0.00	0.00
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan	841,499,928.00	132,200,000,00	3.83
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	0.00	0.00	0.00
Gedung dan Bangunan	0.00	0.00	0.00
Jalan, Jaringan, dan Irigasi	0.00	0.00	0.00
Aset Tetap Lainnya	0.00	0.00	0.00
Jalan, Jaringan, dan Irigasi	0.00	0.00	0.00
Konstruksi Dalam Pengerjaan	0.00	0.00	0.00
Akumulasi Penyusutan	0.00	0.00	0.00

Dari tabel diatas terlihat di Tahun 2025 SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara telah menganggarkan Belanja Modal sebesar Rp. 1,115,009,528.00 dan telah

teralisasi sebesar Rp. 32,200,000.00 atau 2.89 % yang diperoleh dari belanja modal Peralatan dan Mesin.

5.1.2.2.1. Belanja Tanah

Belanja modal tanah adalah pengeluaran yang dilakukan untuk pengadaan/ pembelian/ pembebasan, balik nama pematangan tanah sehubungan dengan perolehan hak atas tanah dan sampai tanah yang dimaksud dalam kondisi siap pakai dimana Satuan Polisi Pamong Praja tidak ada Belanja Tanah pada anggaran tahun 2025.

5.1.2.2.2. Belanja Peralatan dan Mesin

Belanja Modal peralatan dan Mesin adalah pengeluaran untuk pengadaan peralatan dan mesin yang digunakan dalam pelaksanaan kegiatan antara lain biaya – biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh dan mempersiapkan sampai peralatan dan mesin tersebut siap digunakan. Berikut rincian belanja modal peralatan dan mesin yang dilakukan oleh SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara pada tabel berikut.

Tabel 5.1.7
Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin

Uraian	Anggaran 2025	Realisasi 2025	(%)
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan	1.115.009.528,00	32.200.000,00	2.89
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	841.499.928,00	32.200.000,00	3,83
Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga	494.131.528,00	0.00	0.00
Belanja Modal Komputer	252.436.400,00	32.200.000,00	12,76
Belanja Modal Alat Kedokteran dan Kesehatan	94.932.000,00	0.00	0.00
Belanja Modal Komputer	252.436.400,00	32.200.000,00	12,76

Belanja Modal Peralatan dan Mesin Tahun 2025 direncanakan sebesar Rp. 1,115,009,528.00 dan telah terealisasi sebesar Rp. 32,200,000.00 atau 2.89 %.

5.1.2.2.3. Belanja Gedung dan Bangunan

Belanja modal gedung dan bangunan adalah pengeluaran yang digunakan untuk pengadaan/penambahan/penggantian gedung dan bangunan sampai dengan bangunan dan gedung dimaksud dalam kondisi siap digunakan dan Satuan Polisi Pamong Praja tidak ada Belanja Gedung dan Bangunan pada anggaran tahun 2025.

5.1.2.2.4. Belanja Jalan, Irigasi, dan Jaringan

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan jaringan adalah Pengeluaran untuk memperoleh jalan dan jembatan, irigasi dan jaringan sampai siap pakai meliputi biaya perolehan atau biaya kontruksi dan biaya-biaya lain yang dikeluarkan sampai jalan dan jembatan, irigasi dan jaringan tersebut siap pakai. Dalam belanja ini termasuk biaya untuk penambahan dan penggantian yang meningkatkan masa manfaat, menambah nilai aset, dan di atas batas minimal nilai kapitalisasi jalan dan jembatan, irigasi dan jaringan.

5.1.2.2.5. Belanja Aset Tetap Lainnya

Belanja Modal Aset Tetap Lainnya adalah pengeluaran/biaya yang digunakan untuk pengadaan/penambahan/penggantian/peningkatan pembangunan/pembuatan serta perawatan terhadap Fisik lainnya yang tidak dapat dikategorikan kedalam kriteria belanja

modal tanah, peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, dan jalan irigasi dan jaringan. yang dilakukan oleh SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara pada tabel berikut.

Tabel 5.1.8
Anggaran dan Realisasi Belanja Aset Tetap Lainnya

Uraian	Anggaran 2025	Realisasi 2025	(%)
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	0.00	0.00	0,00
Belanja Modal Barang Bercorak Kesenian/Kebudayaan/Olahraga	0.00	0.00	0,00
Belanja Modal Barang Bercorak Kesenian	0.00	0.00	0,00

Belanja Modal Aset Lainnya yang direncanakan Tahun 2025 sebesar Rp. 0.00 dan telah terealisasi sebesar Rp. 0.00 atau 0,00 %, Belanja modal aset lainnya bernilai nol karena pada tahun 2024 tidak ada pengadaan aset lainnya .

5.3.1 BELANJA TIDAK TERDUGA

SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara TA 2025 tidak menerima Anggaran Belanja Tak Terduga dikarenakan pada tahun 2025 tidak terlibat dalam kegiatan – kegiatan yang sifatnya tanggap darurat.

5.1.3.SURPLUS/(DEFISIT) REALISASI ANGGARAN

Realisasi pendapatan SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara TA 2025 sebesar Rp.0,00, belanja SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara sebesar Rp. 31.524.701.095 dan defisit sebesar Rp. 31.524.701.095,00 karena Satuan Polisi Pamong Praja tidak mempunyai Realisasi Pendapatan dan bukan merupakan SKPD penerima pendapatan pada tahun 2025.

5.2. PENJELASAN POS – POS LAPORAN OPERASIONAL

Laporan Operasional menyajikan ikhtisar sumber daya ekonomi yang menambah ekuitas dan penggunaannya yang dikelola oleh SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara untuk kegiatan penyelenggaraan pemerintahan dalam satu periode pelaporan. Unsur yang dicakup secara langsung dalam Laporan Operasional terdiri dari Pendapatan – LO, Beban, Kegiatan Non Operasional dan Pos Luar Biasa. Laporan Operasional Satuan Polisi Pamong Praja Tahun 2025 disajikan komparatif dengan tahun 2024 sesuai Standar Akuntansi Berbasis Akrua berdasarkan PP Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah.

5.2.1.PENDAPATAN - LO

Pendapatan LO merupakan pendapatan yang menjadi hak SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara dan telah diklasifikasikan menurut jenis pendapatan yaitu Pendapatan Asli Daerah (PAD), dengan realisasi periode 1 Januari 2025 sampai dengan tanggal 31 Desember 2025 sebesar Rp.35,969,982.00 merupakan pendapatan yang berasal dari hibah aset peralatan dan mesin dari Kemetrian Dalam Negeri Republik Indonesia dengan Berita Acara Serah Terima Barang Milik Negara kepada Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 000.3.4/4697/BAK dan P-940/POLPP/SET.1/000.1.7/08/2024 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.2.1 Rincian Pendapatan – LO

URAIAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
PENDAPATAN - LO	0.00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Asli Daerah (PAD) - LO	0.00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Transfer - LO	0.00	0,00	0,00	0,00
Lain-Lain Pendapatan Daerah Yang Sah - LO	0.00	0.00	0.00	0.00

5.2.1.1. Pendapatan Asli Daerah (PAD) - LO

Pendapatan Asli Daerah (PAD) – LO merupakan realisasi PAD pada Laporan Operasional untuk periode tahun anggaran 2025 dan tahun anggaran 2024. PAD pada tahun 2024 terealisasi sebesar Rp0,00 karena Satuan Polisi Pamong Praja bukan SKPD penerima PAD dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.2.2
Rincian Pendapatan Asli Daerah (PAD) – LO

URAIAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Pajak Daerah - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Retribusi Daerah - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Lain-lain PAD Yang Sah - LO	0,00	0,00	0,00	0,00

5.2.1.1.1. Pendapatan Pajak Daerah - LO

Pendapatan Pajak Daerah – LO merupakan Pendapatan Asli Daerah yang dipungut dan dikelola oleh Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara yang tarifnya ditetapkan melalui Peraturan Daerah Nomor 2 Tahun 2011 tentang Pajak Daerah. Pendapatan pajak daerah pada Laporan Operasional disajikan dengan basis akrual, pengakuan pendapatan terjadi pada saat timbulnya hak atas pendapatan pada tahun 2025, sehingga nilai pendapatan pajak daerah pada Laporan Operasional adalah sebesar ketetapan yang diterbitkan pada tahun 2025 ditambah dengan penerimaan pajak tanpa ketetapan tahun 2025. Pembayaran atas piutang tahun sebelumnya tidak masuk pada pendapatan Laporan Operasional melainkan masuk pada pendapatan LRA.

5.2.1.1.2. Pendapatan Retribusi Daerah - LO

Pendapatan Retribusi Daerah terkait langsung dengan pelayanan kepada masyarakat yang diberikan oleh SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara Peraturan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 18 Tahun 2011 tentang Retribusi Jasa Usaha, Peraturan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 19 Tahun 2011 tentang Retribusi Perizinan Tertentu, dan Peraturan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 21 Tahun 2011 tentang Retribusi Jasa Umum dipungut didasarkan atas Undang-undang No.28 tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah. Pendapatan Retribusi Daerah – LO pada tahun 2025 terealisasi sebesar Rp0,00 tidak mengalami penurunan atau kenaikan dibandingkan dengan tahun 2024 karena Satuan Polisi Pamong Praja bukan SKPD yang menerima Retribusi Daerah dengan sebagai berikut.

Tabel 5.2.3
Rincian Pendapatan Retribusi Daerah – LO

URAIAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Pendapatan Retribusi Daerah - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Pemberian Izin Untuk Mendirikan Bangunan - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Pemberian Izin Gangguan tempat Usaha/Kegiatan kepada Orang Pribadi - LO	0,00	0,00	0,00	0,00

5.2.2. BEBAN

Beban LO merupakan konsumsi barang dan jasa yang benar – benar sudah dimanfaatkan dalam rangka menunjang operasional pemerintah selama 1 tahun. Beban ini baik yang telah berupa kas atau tunai maupun yang masih berupa kewajiban membayar. Realisasi Beban Daerah untuk periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 sebesar Rp.32.360.194.593,00 dan mengalami penurunan sebesar Rp. (11.969.590.125,00 atau (27,56%) bila dibandingkan dengan realisasi tahun 2024 sebesar Rp. 44.329.784.718,00 dan dapat diuraikan sebagai berikut:

5.2.2.1. Beban Operasi

Beban Operasi pada tahun 2025 terealisasi sebesar Rp. 32.360.194.593,00 dan mengalami penurunan sebesar Rp.(10.708.108.167,00) atau (24,86 %) bila dibandingkan dengan realisasi

tahun 2024 sebesar Rp. 43.068.302.760,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.2.4 Rincian Beban Operasi

URAIAN	SALDO	SALDO	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
	2025	2024		
BEBAN OPERASI	32.360.194.593,00	43.068.302.760,00	(10.708.108.167,00)	(24.86)
Beban Pegawai - LO	20.975.682.383,00	16.192.398.644,00	4.783.283.739,00	13.54
Beban Barang dan Jasa	11.384.512.210,00	26.875.904.116,00	(15.491.391.906,00)	(57,64)
Beban Bantuan Sosial	0.00	210,525,000.00	(210,525,000.00)	(100.00)
Beban Penyusutan dan Amortisasi	0.00	0.00	0.00	0.00

5.2.2.1.1.Beban Pegawai - LO

Beban Pegawai merupakan saldo Beban Pegawai periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 yang terealisasi sebesar Rp. 20.975.682.383,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp. 4.783.283.739,00 atau 13,54 % bila dibandingkan dengan Beban Pegawai tahun 2024 sebesar Rp. 16.192.398.644,00 disebabkan kenaikan pangkat pegawai dan Gaji PPPK sehingga beban pegawai bertambah.

Tabel 5.2.5
Rincian Beban Pegawai – LO

URAIAN	SALDO	SALDO	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
	2025	2024		
Beban Gaji dan Tunjangan ASN	13.712.254.157,00	8.881.265.364,00	4.830.988.793,00	54.40
Beban Tambahan Penghasilan ASN	7.263.428.226,00	6.889.415.280,00	374.012.946,00	5.43
Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	0,00	421.718.000,0	(421.718.000,00)	(100,00)
JUMLAH	20.975.682.383,00	16.192.398.644.00	4.783,283,739.00	22.80

5.2.2.1.2.Beban Barang dan Jasa

Beban Barang dan Jasa merupakan saldo Beban Barang dan Jasa periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 yang terealisasi sebesar Rp. 11,270,597,441.00 dan mengalami penurunan sebesar Rp.(13,747,400,736.00) atau (54.95) % bila dibandingkan dengan Beban Barang dan Jasa tahun 2024 yang terealisasi sebesar Rp.25,017,904,116.00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.2.6
Rincian Beban Barang dan Jasa

URAIAN	SALDO	SALDO	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
	2025	2024		
Beban Barang	2.110.597.441,00	2.064.446.924,00	46.150.517,00	2,24
Beban Jasa	6.900.280.889,00	19.588.872.905,00	(12.688.592.016,00)	(64,77)
Beban Pemeliharaan	103.130.500,00	90.571.700,00	12.558.800,00	13,87
Beban Perjalanan Dinas	2.270.503.380,00	5.111.662.587,00	(2.841.159.207,00)	(55,58)
Beban Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	0,00	20.350.000,00	0.00	(100.00)

JUMLAH	11.270.503.380,00	25.017.904.116,00	(13.747.400.736,00)	(54,95)
--------	-------------------	-------------------	---------------------	---------

Akun Beban Barang dan Jasa tahun anggaran 2025 dan 2024 terdiri dari beban persediaan, beban jasa, beban pemeliharaan dan beban perjalanan dinas, dapat dirinci dan dijelaskan sebagai berikut.

a. Beban Persediaan

Beban Persediaan merupakan saldo beban persediaan periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 sebesar Rp. 457.639.005,00 mengalami kenaikan sebesar Rp. 154.516.589,00 atau 33,76 % dibandingkan Tahun 2024 sebesar Rp.303.122.416,00. Yaitu beban barang pakai habis digunakan bagian sekretariat.

Tabel 5.2.7 Rincian Beban Persediaan

URAIAN	SALDO	SALDO	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
	2025	2024		
Beban Barang Pakai Habis	457.639.005,00	303.122.416,00	154.516.589,00	33,76
JUMLAH	457.639.005,00	303.122.416,00	154.516.589,00	33,76

b. Beban Jasa

Beban Jasa adalah beban jasa yang sudah diterima selama periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 yang terealisasi sebesar Rp. 6,900,280,889.00 mengalami Penurunan sebesar Rp.(12,688,592,016.00) atau (64,77) dibandingkan Tahun 2024 sebesar Rp. 19,588,872,905.00 yaitu beban honorarium petugas pam pemilu legislative dan pemilihan kepala daerah.

Tabel 5.2.8 Rincian Beban Jasa

URAIAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Beban Jasa Kantor	6.900.280.889,00	19.588.872.905,00	(12.688.592.016,00)	(64,77)
Beban Iuran Jaminan/Asuransi	255.098.900,00	479.732.500,00	(224.633.600,00)	(46,82)
Beban Sewa Peralatan dan Mesin	27.750.000,00	167.860.000,00	(140.110.000,00)	(83,47)
Beban Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	181.030.500,00	123.265.000,00	57.765.500,00	46,86
JUMLAH	7.364.160.289,00	20.359.730.405,00	(12.995.570.116,00)	(63,83)

c. Beban Pemeliharaan

Beban Pemeliharaan meliputi beban perawatan kendaraan bermotor dan beban pemeliharaan untuk periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 yang terealisasi sebesar Rp. 103.130.500.00 mengalami kenaikan sebesar Rp. 12.558.800,00 atau 13,87 % dibandingkan Tahun 2024 sebesar Rp. 90.571,700.00.

Tabel 5.2.9
Rincian Beban Pemeliharaan

URAIAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	103.130.500,00	90.571.700,00	12.558.800,00	13,87

Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	0.00	0.00	0.00	0.00
JUMLAH	103.130.500.00	90.571.700.00	12.558.800.00	13,87

d. **Beban Perjalanan Dinas**

Beban Perjalanan Dinas adalah Beban Perjalanan Dinas periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 yang terealisasi sebesar Rp. 2.270.503.380,00 mengalami penurunan sebesar Rp. (2.841.159.207,00) atau 55,58 % dibandingkan Tahun 2024 sebesar Rp. 5.111.662.587,00.

Tabel 5.2.10
Rincian Beban Perjalanan Dinas

URAIAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Beban Perjalanan Dinas Dalam Daerah	2.270.503.380,00	5.111.662.587,00	(2.841.159.207,00)	(55,58)
JUMLAH	2.270.503.380,00	5.111.662.587,00	(2.841.159.207,00)	(55,58)

e. **Beban Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat**

Beban Beban Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat adalah beban dari upah tukang yang diberikan pada pihak ketiga pada sub kegiatan Pemeliharaan / Rehabilitasi Gedung Kantor dan Bangunan Lainnya periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 yang terealisasi sebesar Rp. 0.00 mengalami penurunan sebesar Rp. 0.00 atau (100,00 %) dibandingkan Tahun 2024 sebesar Rp. 20.350.000,00

Tabel 5.2.11
Rincian Beban Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat

URAIAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Beban Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	0.00	20.350.000,00	(20.350.000,00)	(100.00)
JUMLAH	0.00	20.350.000,00	(20.350.000,00)	(100.00)

f. **Beban Bantuan Sosial**

Beban Bantuan Sosial adalah Beban Bantuan Sosial periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 yang terealisasi sebesar Rp. 0,00 mengalami penurunan sebesar Rp. 0,00 atau (100,00%) dibandingkan Tahun 2024 sebesar Rp. 20.350.000,00. Beban bantuan sosial pada Satuan Polisi Pamong Praja adalah beban yang timbul adanya salah pengaggaran dalam rangka pembayaran honorarium anggota satlinmas dalam rangka pelaksanann Apel Siaga dan BKO yang dilaksanakan dalam rangka persiapan pemilu pada tahun 2024.

Tabel 5.2.12
Rincian Beban Bantuan Sosial

URAIAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Beban Bantuan Sosial	0.00	20.350.000,00	(20.350.000,00)	(100.00)
JUMLAH	0.00	20.350.000,00	(20.350.000,00)	(100.00)

5.2.2.1.3.Beban Penyusutan dan Amortisasi

Beban Penyusutan dan Amortisasi merupakan saldo Beban Penyusutan dan Amortisasi periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 yang terealisasi sebesar Rp. 0,00 dan mengalami penurunan sebesar Rp.(1,261,481,958,00) atau 100% bila dibandingkan dengan Beban Penyusutan dan Amortisasi tahun 2024 yang terealisasi sebesar Rp. 1,261,481,958,00

karena pada tahun 2024 belum dilakukan jurnal penyusutan aset tidak berwujud.

Tabel 5.2.2.1.3
Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi

URAIAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	0.00	866.686.174,00	(866.686.174,00)	(100.00)
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	0.00	10.027.964,00	(10.027.964,00)	(100.00)
Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya	0.00	377.567.820,00	(377.567.820,00)	(100.00)
Beban Amortisasi Aset Lainnya- Aset Tidak Berwujud	0.00	7,200,000.00	(7,200,000.00)	(100.00)
JUMLAH	0.00	1.261.481.958,00	(1.261.481.958,00)	(100.00)

5.2.2.1.4. Beban Penyisihan Piutang

Beban Penyisihan Piutang merupakan saldo Beban Penyisihan Piutang periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 yang terealisasi sebesar Rp.0,00 bila dibandingkan dengan Beban Penyisihan Piutang tahun 2023 yang terealisasi sebesar Rp.0,00 karena tidak ada piutang pihak ketiga dan satpol bukan merupakan SKPD penerima pendapatan.

5.2.3. SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI

Surplus/Defisit dari operasi adalah selisih antara pendapatan-LO dan beban LO selama satu periode pelaporan dari kegiatan operasi. Surplus/Defisit dari operasi selama periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 defisit sebesar Rp.(32.360.194.593,00) mengalami penurunan defisit sebesar Rp.11.969.590.125,00 dari Tahun 2024 sebesar Rp. (44.329.784.718,00) karena pada tahun 2024 belum dilaksanakan penyusutan aset pada tahun 2025.

5.3. Penjelasan Pos – Pos Laporan Perubahan Ekuitas

Laporan Perubahan Ekuitas adalah Laporan yang terdiri dari Saldo Akhir tahun lalu yang menjadi Saldo Awal Ekuitas, Surplus atau Defisit yang berasal dari Operasional tahun berjalan serta Dampak kumulatif perubahan kebijakan/ kesalahan mendasar. Laporan perubahan Ekuitas merupakan laporan penghubung antara Laporan Operasional dengan Neraca yang menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas atas aktivitas operasional pada tahun pelaporan yang dibandingkan dengan tahun sebelumnya.

Tabel 5.3.1 Perbandingan Nilai Ekuitas

URAIAN	31 Desember 2024	31 Desember 2023
EKUITAS AWAL	6.120.272.469,99	9.010.982.991,99
SURPLUS/DEFISIT-LO	(32.360.194.593,00)	(44.329.784.718,00)
RK PPKD	31.524.701.095,00	41.439.074.196,00
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR:		
KOREKSI NILAI PERSEDIAAN	0.00	0.00
KOREKSI SELISIH REVALUASI ASET TETAP	0.00	0.00
LAIN-LAIN	0.00	2,434,569,024.99
EKUITAS AKHIR	5.284.778.971,99	6.120.272.469,99

5.3.1. EKUITAS AWAL

Ekuitas Awal merupakan kekayaan bersih SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara yang berasal dari selisih antara asset dan kewajiban SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara yang berasal dari tahun - tahun anggaran sebelumnya yang merupakan reklasifikasi dari ekuitas dana yang terdiri dari ekuitas dana lancar,dana investasi dan dana cadangan. Saldo Ekuitas Awal 31 Desember 2025 SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara yang merupakan nilai akhir tahun sebelumnya sebesar Rp.

6.120.272.469,99 sesuai dengan ekuitas akhir pada tahun 2025.

5.3.2.SURPLUS/DEFISIT-LO

Suplus/Defisit – LO Jumlah tersebut merupakan Saldo yang berasal dari selisih antara Pendapatan-LO dan beban selama tahun Berjalan. Saldo Suplus/Defisit – LO SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun 2025 sebesar Rp. (32.360.194.593,00) sesuai dengan surplus.defisit pada Laporan Operasional .

5.3.3.DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR

Pada Laporan Perubahan Ekuitas terdapat selisih sebesar Rp.0, 00 karena pada Satuan Polisi Pamong Praja tidak adanya dampak kumulatif karena koreksi yang disebabkan oleh adanya perubahan kebijakan atau kesalahan mendasar yang terjadi pada tahun sebelumnya.

5.4. PENJELASAN POS-POS NERACA

5.4.1.ASET

Aset adalah sumber daya ekonomi yang dikuasai dan atau dimiliki oleh SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara,sebagai akibat dari peristiwa masa lalu dan dari manfaat ekonomi dan atau sosial di masa yang akan datang diharapkan dapat diperoleh, baik oleh pemerintah daerah ataupun masyarakat, serta dapat diukur dengan andal dalam satuan mata uang, termasuk sumber daya non keuangan yang diperlukan untuk penyediaan jasa bagi masyarakat umum dan sumber daya yang dapat dipelihara, karena alasan sejarah dan budaya. Saldo Aset per 31 Desember 2024 dengan nilai Aset sebesar Rp. 7,655,009,294.99 atau mengalami penurunan aset sebesar Rp. 1,821,235,474.00 atau 19,22 % dibandingkan saldo per 31 Desember 2023 sebesar Rp. 9,476,244,768.99 karena adanya mutasi kurang ke SKPD lain yaitu mutasi Aset Tanah, Gedung dan Bangunan serta Aset Peralatan dan mesin yang dirincikan pada tabel berikut.

Tabel 5.4.1
Perbandingan Nilai Aset

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
ASET	7.972.846.527,99	6.680.449.836,99	1.292.396.691,00	19.35

Aset di Neraca terdiri atas Aset Lancar, Investasi Jangka Panjang, Aset Tetap dan Aset Lainnya dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.4.2
Rincian Aset

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
Aset Lancar	457.639.005,00	303.122.416,00	154.516.589,00	50.97
Investasi Jangka Panjang	0,00	0,00	0,00	0,00
Aset Tetap	5.697.149.282,00	4.559.269.180,00	1.137.880.102,00	24,96
Dana Cadangan	0,00	0,00	0,00	0,00
Aset Lainnya	1.818.058.240,99	1.818.058.240,99	0.00	0,00
JUMLAH	7.972.846.527,99	6.680.449.836,99	1.292.396.691,00	19.35

5.4.1.1. Aset Lancar

Aset lancar meliputi kas dan setara kas, investasi jangka pendek, piutang, dan persediaan Pos-pos investasi jangka pendek antara lain deposito berjangka 3 (tiga) sampai 12 (dua belas) bulan, surat berharga yang mudah diperjualbelikan. Pos-pos piutang antara lain piutang pajak, retribusi, denda, penjualan angsuran, tuntutan ganti rugi, dan piutang lainnya yang diharapkan diterima dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan. Persediaan mencakup barang atau perlengkapan yang dibeli dan disimpan untuk digunakan. Saldo Aset lancar SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara per 31 Desember 2025 sebesar Rp. 457.639.005,00 yang terdiri dari persediaan Alat Tulis Kantor Rp. 273.340.405,00 dan Bahan Bakar Minyak (BBM) Rp. 184.298.600,00

dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.4.3
Rincian Aset Lancar

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
Kas di Bendahara Penerimaan	0.00	0.00	0.00	0.00
Kas di Bendahara Pengeluaran	0.00	0.00	0.00	0.00
Kas di BLUD	0.00	0.00	0.00	0.00
Kas di Bendahara FKTP	0.00	0.00	0.00	0.00
Kas di Bendahara BOS	0.00	0.00	0.00	0.00
Kas Lainnya	0.00	0.00	0.00	0.00
Setara Kas	0.00	0.00	0.00	0.00
Investasi Jangka Pendek	0.00	0.00	0.00	0.00
Piutang Pendapatan	0.00	0.00	0.00	0.00
Piutang Lainnya	0.00	0.00	0.00	0.00
Penyisihan Piutang	0.00	0.00	0.00	0.00
Beban Dibayar Dimuka	0.00	0.00	0.00	0.00
Persediaan	457.639.005,00	303.122.416,00	154.516.589,00	50.97
JUMLAH	457.639.005,00	303.122.416,00	154.516.589,00	50.97

5.4.1.1.1.Kas di Bendahara Penerimaan

Kas di Bendahara Penerimaan merupakan Kas yang diterima oleh Bendahara Penerimaan dan Satuan Polisi Pamong Praja bukan merupakan SKPD penerima pendapatan pada tahun 2025 sehingga nilai adalah nol.

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Kas di Bendahara Penerimaan	0,00	0,00

5.4.1.1.2.Kas di Bendahara Pengeluaran

Kas di Bendahara Pengeluaran merupakan Kas yang dikelola SKPD dimana Satuan PolisiPamong Pr aja menerima dana Uang Persediaan Sebesar Rp.300.000.000 dan sudah mengajukan Surat Permohonan Pembayaran Ganti Uang Nihil sebesar Rp.1.244.331.464,00 serta sudah melaksanakan penyeteroran pengembalian Uang Persediaan sebesar Rp.15.228.447,00 sehingga pada per 31 Desember 2025 Kas di Bendahara Pengeluaran Sebesar Rp. 0,00 dan per 31 Desember 2025 sebesar Rp. 0,00 .

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Kas di Bendahara Pengeluaran	0,00	0,00

5.4.1.1.3. Kas Lainnya

Kas Lainnya merupakan Kas yang diterima dari pihak lainnya sebesar Rp. 0,00 karena Satuan Polisi Pamong Praja pada tahun 2025 tidak menerima dari pihak lainnya dan tidak ada Pajak yang belum disetor sehingga Kas lainnya Nol.

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Kas Lainnya	0,00	0,00

5.4.1.1.4. Piutang Pendapatan

Piutang Pendapatan merupakan Pendapatan yang belum dibayarkan pada tahun 2025 sebesar Rp. 0,00 karena Satuan Polisi Pamong Praja bukan penerima pendapatan sehingga tidak ada piutang pendapatan .

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Piutang Pendapatan	0,00	0,00

5.4.1.1.4.1. Piutang Retribusi

Piutang Retribusi merupakan Pendapatan Retribusi yang belum dibayarkan pada tahun 2025 sebesar Rp. 0,00 karena Satuan Polisi Pamong Praja bukan penerima pendapatan Retribusi sehingga tidak ada piutang Retribusi.

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Piutang Retribusi	0,00	0,00

5.4.1.1.5. Piutang Lainnya

Piutang Lainnya merupakan Pendapatan Lainnya yang belum dibayarkan pada tahun 2025 sebesar Rp. 0,00 karena Satuan Polisi Pamong Praja bukan penerima pendapatan Lainnya sehingga tidak ada piutang Lainnya.

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Piutang Retribusi	0,00	0,00

5.4.1.1.6. Penyisihan Piutang

Penyisihan Piutang merupakan piutang yang belum dibayarkan pada tahun 2025 sebesar Rp. 0,00 karena Satuan Polisi Pamong Praja bukan penerima pendapatan sehingga tidak ada Penyisihan Piutang.

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Penyisihan Piutang	0,00	0,00

5.4.1.1.7. Beban Dibayar Dimuka

Beban dibayar dimuka merupakan beban dibayarkan pada tahun 2025 sebesar Rp. 0,00 karena Satuan Polisi Pamong tidak ada beban pembayaran yang harus dibayar di muka.

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Beban Dibayar Dimuka	0,00	0,00

5.4.1.1.8. Persediaan

Persediaan merupakan persediaan yang tersedia pada tahun 2025 dan dapat digunakan oleh Satuan Polisi Pamong Praja pada tahun .

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Persediaan	457.639.005,00	303.122.416,00

Saldo Persediaan sebesar Rp. 457.639.005,00 merupakan nilai persediaan alat tulis kantor per 31 Desember 2025 sebesar Rp. 273.340.405,00 dan Bahan Bakar Minyak sebesar 184.298.600,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.4 Rincian Persediaan

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
Persediaan Alat Tulis Kantor	273.340.405,00	119.550.526,00	153.789.879,00	56,26
Persediaan Bahan Bakar Minyak/Gas	184.298.600,00	51.584.000,00	132.714.600,00	72,01
JUMLAH	457.639.005,00	171.134.526,00	286.504.479,00	62,60

5.4.1.2. Investasi Jangka Panjang

Ivenstasi Jangka Panjang sebesar Rp. 0,00 pada Satuan Polisi Pamong Praja pada tahun karena bukan penerima inventasi jangka panjang pada tahun 2025.

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Investasi Jangka Panjang	0,00	0,00

5.4.1.3. Aset Tetap

Aset tetap adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintahan atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum. Saldo Aset Tetap yang disajikan sebesar Rp.5.697.149.282,00 dan Rp.4.559.269.180,00 merupakan nilai aset tetap SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara per 31 Desember 2025 dan 2024 setelah dikurangi akumulasi penyusutan. Rincian aset tetap tersebut disajikan pada tabel berikut.

Tabel 5.4.5
Rincian Aset Tetap

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
Tanah	1.146.000.000,00	1,146,000,000.00	0.00	0.00
Peralatan dan Mesin	12.745.689.854,09	11.894.897.044,09	850.792.810,00	6.68
Gedung dan Bangunan	788.485.450,00	501.398.158,00	287.087.292,00	36.41
Jalan, Irigasi, dan Jaringan	0,00	0,00	0,00	0,00
Aset Tetap Lainnya	1.818.058.240,99	1.818.058.240,99	0,00	0,00
Konstruksi Dalam Pengerjaan	0,00	0,00	0,00	0,00
Akumulasi Penyusutan	(9.347.216.022,09)	(9.347.216.022,09)	0.00	-
JUMLAH	5.697.149.282,00	4.559.269.180,00	1.137.880.102,00	19,97

SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara telah melakukan upaya penataan Aset Daerah sejak Tahun 2011. Penataan Aset tersebut dilakukan antara lain melalui perbaikan data, inventarisasi, dan sensus untuk mengetahui kondisi terkini dan nilai Aset Tetap Daerah yang seharusnya disajikan di Neraca Daerah. Selain itu, juga dilakukan penataan ulang atas aset SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara yang digabung atau dipecah karena adanya perubahan organisasi dan dilakukan proses penilaian atas barang milik daerah yang memiliki nilai Rp0,00 atau Rp1,00. Proses inventarisasi kekayaan daerah sampai dengan saat ini masih terus dilakukan dengan mengumpulkan data dan melakukan inventarisasi fisik di lapangan untuk mencari aset-aset SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara yang belum terdata dalam daftar inventaris daerah dan neraca daerah. Perbedaan nilai antara Aset Tetap

pada Neraca per 31 Desember 2025 dengan nilai Barang Milik Daerah (BMD) pada Laporan BMD merupakan tindak lanjut atas hasil sensus dan inventarisasi data BMD yang ada. Barang Milik Daerah yang tidak memenuhi definisi aset tetap direklasifikasi pos ke aset lainnya. Reklasifikasi tersebut meliputi:

- a. Barang rusak berat.
- b. Barang hilang/musnah/dalam proses penelusuran.
- c. Barang yang diserahkan ke masyarakat atau pihak di luar Pemerintah Daerah tanpa Berita Acara Serah Terima.
- d. Barang yang harga satuannya di bawah nilai kapitalisasi.
- e. Barang yang dikerjasamakan.

Jika dibandingkan dengan saldo aset tetap per 31 Desember 2025 sebesar Rp.5.697.149.282,00 maka nilai aset tetap per 31 Desember 2024 sebesar Rp.4.559.269.180,00 mengalami kenaikan sebesar Rp. 1.137.880.102,00 atau 19.97 % yang disebabkan pada tahun 2025 terjadi adanya mutasi kurang ke SKPD lain atau mutasi kurang yaitu mutasi Aset Tanah, Gedung dan Bangunan serta Aset Peralatan dan mesin. Uraian mengenai aset tetap yang dimiliki SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara dijelaskan sebagai berikut.

5.4.1.3.1. Tanah

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Tanah	0,00	0,00

Saldo aset tanah SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara per 31 Desember 2025 sebesar Rp.0,00 dibandingkan dengan Tahun 2024 sebesar Rp 0,00 mengalami penurunan disebabkan peralihan status peralihan dan mutasi penggunaan barang milik daerah tahun 2024 berdasarkan Keputusan Bupati Nomor 164/SK-BUP/HK/2024 , Tanggl 04 Juni 2024 yaitu mutasi kurang ke Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak.

Ringkasan mutasi aset tanah selama tahun 2025 sebagai berikut:

Tabel 5.4.6
Mutasi Aset Tetap – Tanah

No	URAIAN	TANAH
1	SALDO 31 DESEMBER 2024 MENURUT NERACA KEUANGAN	0.00
	Akumulasi Penyusutan 31 Desember 2024	0.00
	Koreksi Barang dibawah nilai kapitalisasi 2024 kebawah	0.00
	Akumulasi penyusutan 1 Januari 2025 setelah kapitalisasi	0.00
	SALDO 1 JANUARI MENURUT NERACA SIMDA BMD	0.00
	Akumulasi penyusutan 1 Januari 2024 setelah kapitalisasi	0.00
2	BELANJA MODAL JANUARI S/D 31 DESEMBER 2025	-
3	BELANJA BLUD JANUARI S/D 31 DESEMBER 2025	0.00
4	KOREKSI-KOREKSI ATAS BELANJA MODAL/TRANSAKSI BERJALAN	0.00
	MUTASI TAMBAH	0.00
	1 Koreksi Saldo Tahun 2024 Belum Diakomodir pada LKPD (Menambah)	0.00
	2 Hibah / Pendapatan Aset dari Pemerintah Pusat / Pihak Lain	0.00
	3 Pengadaan BMD yang Dianggarkan dalam Belanja Barang dan Jasa	0.00
	4 Barang Temuan Baru (Murni Tahun 2025)	0.00
	5 Pengakuan Hutang Tahun Berjalan	0.00
	6 Mutasi Masuk dari OPD Lain	0.00
	7 Reklasifikasi dari Aset Lainnya	
	a Barang Rusak Berat	0.00
	b Barang Hilang	0.00
	c Aset Tak Berwujud	0.00

d Aset P3D	0.00
e Aset PDAM / Tiang Pancang	0.00
f Aset Dikerjasamakan	0.00
8 Reklasifikasi dari Aset Ekstra Kompatabel	
a Aset Dibawah Kapitalisasi Aset Tetap	0.00
b Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat	0.00
c Aset Dibawah Kapitalisasi P3D	0.00
9 Reklasifikasi dari Aset Bermasalah Hasil Inventarisasi/Sensus BMD Tahun 2025	
a Barang Dalam Penelusuran Hasil Inventarisasi dan Sensus 2025	0.00
b Barang Hilang Hasil Inventarisasi dan Sensus 2025	0.00
c Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Hasil Inventarisasi dan Sensus 2024	0.00
10 Reklasifikasi Antar Aset Tetap (KIB)	0.00
a antar KIB A - KIB B	0.00
b antar KIB A - KIB C	0.00
c antar KIB A - KIB D	0.00
d antar KIB A - KIB E	0.00
e antar KIB A - KIB F	0.00
f antar KIB B - KIB C	0.00
g antar KIB B - KIB D	0.00
h antar KIB B - KIB E	0.00
i antar KIB B - KIB F	0.00
j antar KIB C - KIB D	0.00
k antar KIB C - KIB E	0.00
l antar KIB C - KIB F	0.00
m antar KIB D - KIB E	0.00
n antar KIB D - KIB F	0.00
o antar KIB E - KIB F	0.00
JUMLAH MUTASI TAMBAH	-
MUTASI KURANG	
1 Koreksi Saldo Tahun 2025 Belum Diakomodir pada LKPD (Mengurangi)	0.00
2 Koreksi Double Catat	0.00
3 Hibah Pemkab ke Pihak Lain	0.00
4 Belanja Barang dan Jasa yang Dianggarkan Dalam Belanja Modal	0.00
5 Belanja Modal yang Merupakan Pembayaran Hutang Tahun Sebelumnya	0.00
6 BMD Murni Tahun 2025 dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi	0.00
7 Barang dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi Tambahan Dibawah Tahun 2025	0.00
8 Pengadaan Belanja Modal Diserahkan ke Masyarakat	0.00
9 Barang Diserahkan Ke Masyarakat Tambahan Dibawah Tahun 2025	0.00
10 Penghapusan Aset Tetap dengan SK Penghapusan	0.00
11 Mutasi Keluar ke OPD Lain	0.00
12 Reklasifikasi ke Aset Lainnya	
a Barang Rusak Berat	0.00
b Barang Hilang	0.00
c Aset Tak Berwujud	0.00
d Aset P3D	0.00
e Aset PDAM / Tiang Pancang	0.00
f Aset Dikerjasamakan	0.00
13 Reklasifikasi ke Aset Ekstra Kompatabel	
a Aset Dibawah Kapitalisasi Aset Tetap	0.00
b Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat	0.00
c Aset Dibawah Kapitalisasi P3D	0.00
14 Reklasifikasi ke Aset Bermasalah Hasil Inventarisasi/Sensus BMD Tahun 2012/2013	
a Barang Dalam Penelusuran Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	0.00
b Barang Hilang Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	0.00

c Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	0.00
15 Reklasifikasi Antar Aset Tetap (KIB)	
a antar KIB A - KIB B	0.00
b antar KIB A - KIB C	0.00
c antar KIB A - KIB D	0.00
d antar KIB A - KIB E	0.00
e antar KIB A - KIB F	0.00
f antar KIB B - KIB C	0.00
g antar KIB B - KIB D	0.00
h antar KIB B - KIB E	0.00
i antar KIB B - KIB F	0.00
j antar KIB C - KIB D	0.00
k antar KIB C - KIB E	0.00
l antar KIB C - KIB F	0.00
m antar KIB D - KIB E	0.00
n antar KIB D - KIB F	0.00
o antar KIB E - KIB F	0.00
JUMLAH MUTASI KURANG	0.00

SALDO PER 31 DESEMBER 2025 NERACA KEUANGAN	-
6 ASET PDAM / TIANG PANCANG	
7 ASET P3D	
SALDO PER 31 DESEMBER 2025 MENURUT KERTAS KERJA OPD	0.00
SALDO PER 31 DESEMBER 2025 MENURUT SIMDA BMD	0.00
SELISIH KERTAS KERJA OPD DAN NERACA BMD	0.00
Beban Penyusutan 2025	0.00
Akumulasi Penyusutan per 31 DESEMBER 2025	0.00
Akumulasi Penyusutan per 31 DESEMBER 2025 (murni)	0.00
Koreksi Akumulasi RB/Hapus/Mutasi	0.00

Saldo per 31 Desember 2025 aset tetap tanah sebesar Rp. 0,00 dengan rincian obyek aset sebagai berikut:

Tabel 5.4.7
Rincian Aset Tetap – Tanah

Kode Rekening	Rincian Obyek Aset	Nilai Aset
1 . 3 . 1 . 11 . 01	Tanah Bangunan Perumahan/Gedung Tempat Tinggal	0,00
1 . 3 . 1 . 11 . 04	Tanah Untuk Bangunan Tempat Kerja/Jasa	0.00
1 . 3 . 1 . 11 . 05	Tanah Kosong	0,00
Jumlah Aset		0,00

5.4.1.3.2. Peralatan dan Mesin

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Peralatan dan Mesin	12.745.689.854.09	11.810.767.044.09

Saldo aset peralatan dan mesin SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara per tanggal 31 Desember 2025 sebesar Rp. 12.745.689.854.09 jika dibandingkan dengan Tahun 2024 sebesar Rp 11.894.897.044,09 mengalami kenaikan sebesar Rp 84.130.000,00 atau 0,71 % yang terdiri penambahan aset dari belanja modal Satuan Polisi Pamong Praja sebesar Rp. 124.130.000,00 dan aset atas mutasi kurang ke Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah sebesar Rp.40.000.000, 00 berdasarkan Berita Acara Serah Terima Kendaraan Dinas Nomor B-838/POLPP/SET 1/000.1.7/08/2023. Ringkasan mutasi aset peralatan dan mesin selama tahun 2024 sebagai berikut.

Tabel 5.4.8
Mutasi Aset Tetap - Peralatan dan Mesin

No	URAIAN	PERALATAN DAN MESIN
	1 SALDO 31 DESEMBER 2024 MENURUT NERACA KEUANGAN 11.894.897.044,09	
	Akumulasi Penyusutan 31 Desember 2024	0.00
	Koreksi Barang dibawah nilai kapitalisasi 2024 kebawah	0.00

	Akumulasi penyusutan 1 Januari 2024 setelah kapitalisasi	0.00
	SALDO 1 JANUARI MENURUT NERACA SIMDA BMD	0.00
	Akumulasi penyusutan 1 Januari 2024 setelah kapitalisasi 0.00	
	2 BELANJA MODAL JANUARI S/D 31 DESEMBER 2025 32.200.000.00	
	3 BELANJA BLUD JANUARI S/D 31 DESEMBER 2024 0.00	
4	KOREKSI-KOREKSI ATAS BELANJA MODAL/TRANSAKSI BERJALAN	0.00
	MUTASI TAMBAH	
	Koreksi Saldo Tahun 2025 Belum Diakomodir pada LKPD (Menambah) 0.00	
	Hibah / Pendapatan Aset dari Pemerintah Pusat / Pihak Lain	0.00
	Pengadaan BMD yang Dianggarkan dalam Belanja Barang dan Jasa	0.00
	Barang Temuan Baru (Murni Tahun 2025) 0.00	
	Pengakuan Hutang Tahun Berjalan 823.254.810.00	
	Mutasi Masuk dari OPD Lain	0.00
	Reklasifikasi dari Aset Lainnya	
	Barang Rusak Berat	0.00
	Barang Hilang	0.00
	Aset Tak Berwujud	0.00
	Aset P3D	0.00
	Aset PDAM / Tiang Pancang	0.00
	Aset Dikerjasamakan	0.00
	Reklasifikasi dari Aset Ekstra Kompatabel	
	Aset Dibawah Kapitalisasi Aset Tetap	0.00
	Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat	0.00
	Aset Dibawah Kapitalisasi P3D	0.00
	Reklasifikasi dari Aset Bermasalah Hasil Inventarisasi/Sensus BMD Tahun 2012/2013	
	Barang Dalam Penelusuran Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	0.00
	Barang Hilang Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	0.00
	Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	0.00
	Reklasifikasi Antar Aset Tetap (KIB)	
	antar KIB A - KIB B	0.00
	antar KIB A - KIB C	0.00
	antar KIB A - KIB D	0.00
	antar KIB A - KIB E	0.00
	antar KIB A - KIB F	0.00
	antar KIB B - KIB C	0.00
	antar KIB B - KIB D	0.00
	antar KIB B - KIB E	0.00
	antar KIB B - KIB F	0.00
	antar KIB C - KIB D	0.00
	antar KIB C - KIB E	0.00
	antar KIB C - KIB F	0.00
	antar KIB D - KIB E	0.00
	antar KIB D - KIB F	0.00
	antar KIB E - KIB F	0.00
	JUMLAH MUTASI TAMBAH	-
	MUTASI KURANG	

Koreksi Saldo Tahun 2024 Belum Diakomodir pada LKPD (Mengurangi)	0.00
Koreksi Double Catat	0.00
Hibah Pemkab ke Pihak Lain	0.00
Belanja Barang dan Jasa yang Dianggarkan Dalam Belanja Modal	0.00
Belanja Modal yang Merupakan Pembayaran Hutang Tahun Sebelumnya	0.00
BMD Murni Tahun 2024 dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi	0.00
Barang dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi Tambahan Dibawah Tahun 2024	0.00
Pengadaan Belanja Modal Diserahkan ke Masyarakat	0.00
Barang Diserahkan Ke Masyarakat Tambahan Dibawah Tahun 2024	0.00
Penghapusan Aset Tetap dengan SK Penghapusan	0.00
Mutasi Keluar ke OPD Lain	40,000,000.00
Reklasifikasi ke Aset Lainnya	
Barang Rusak Berat	0.00
Barang Hilang	0.00
Aset Tak Berwujud	0.00
Aset P3D	0.00
Aset PDAM / Tiang Pancang	0.00
Aset Dikerjasamakan	0.00
Reklasifikasi ke Aset Ekstra Kompatabel	
Aset Dibawah Kapitalisasi Aset Tetap 4.662.000.00	
Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat	0.00
Aset Dibawah Kapitalisasi P3D	0.00
Reklasifikasi ke Aset Bermasalah Hasil Inventarisasi/Sensus BMD Tahun 2012/2013	
Barang Dalam Penelusuran Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	0.00
Barang Hilang Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	0.00
Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	0.00
Reklasifikasi Antar Aset Tetap (KIB)	
antar KIB A - KIB B	0.00
antar KIB A - KIB C	0.00
antar KIB A - KIB D	0.00
antar KIB A - KIB E	0.00
antar KIB A - KIB F	0.00
antar KIB B - KIB C	0.00
antar KIB B - KIB D	0.00
antar KIB B - KIB E	0.00
antar KIB B - KIB F	0.00
antar KIB C - KIB D	0.00

antar KIB C - KIB E	0.00
antar KIB C - KIB F	0.00
antar KIB D - KIB E	0.00
antar KIB D - KIB F	0.00
antar KIB E - KIB F	0.00
JUMLAH MUTASI KURANG 4.662.000.00	
SALDO PER 31 DESEMBER 2025 NERACA KEUANGAN 12.745.689.854.09	
5 ASET PDAM / TIANG PANCANG	
6 ASET P3D	
SALDO PER 31 DESEMBER 2025 MENURUT KERTAS KERJA OPD 12.745.689.854.09	
SALDO PER 31 DESEMBER 2025 MENURUT SIMDA BMD 12.745.689.854.09	
SELISIH KERTAS KERJA OPD DAN NERACA BMD -	
Beban Penyusutan 2025 0,00	
Akumulasi Penyusutan per 31 DESEMBER 2025 0,00	
Akumulasi Penyusutan per 31 DESEMBER 2025 (murni) 0,00	
Koreksi Akumulasi RB/Hapus/Mutasi 0,00	

Saldo per 31 desember 2025 aset tetap peralatan mesin sebesar Rp 12.745.689.854.09 dengan rincian obyek aset sebagai berikut:

Tabel 5.4.9
Rincian Aset Tetap – Peralatan dan Mesin

KODE REKENING	OBJEK	NILAI ASET
1.3.02.01	Alat Besar	1,100,000.00
1.3.02.02	Alat Angkutan	7,161,578,250.00
1.3.02.03	Alat Bengkel dan Alat Ukur	122.745.000.00
1.3.02.05	Alat Kantor dan Rumah Tangga	1.661.606,261.37
1.3.02.06	Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar	437,924,860.00
1.3.02.07	Alat Kedokteran dan Kesehatan	361.171.000.00
1.3.02.08	Alat Laboratorium	909,037,500.00
1.3.02.09	Alat Persenjataan	93,131,800.00
1.3.02.10	Komputer	1.711.137.810.00
1.3.02.15	Alat Keselamatan Kerja	286.257.372.72
JUMLAH		12.745.689.854.09

5.4.1.3.3. Gedung dan Bangunan

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Gedung dan Bangunan	788.485.450,00	501.398.158,00

Saldo aset gedung dan bangunan SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara per tanggal 31 Desember 2025 sebesar Rp.788.485.450,00 mengalami kenaikan jika dibandingkan dengan Tahun 2024 sebesar Rp. 501.398.158,00. Ringkasan mutasi aset gedung dan bangunan selama tahun 2025 sebagai berikut.

Tabel 5.4.10
Mutasi Aset Tetap – Gedung dan Bangunan

No	URAIAN	GEDUNG DAN BANGUNAN
1	SALDO 31 DESEMBER 2024 MENURUT NERACA KEUANGAN 501.398.158.00	
	Akumulasi Penyusutan 31 Desember 2024 0.00	
	Koreksi Barang dibawah nilai kapitalisasi 2024 kebawah 0.00	
	Akumulasi penyusutan 1 Januari 2024 setelah kapitalisasi 0.00	

SALDO 1 JANUARI MENURUT NERACA SIMDA BMD	0.00
Akumulasi penyusutan 1 Januari 2025 setelah kapitalisasi 0.00	
2 BELANJA MODAL JANUARI S/D 31 DESEMBER 2025 0.00	
3 BELANJA BLUD JANUARI S/D 31 DESEMBER 2025 0.00	
4 KOREKSI-KOREKSI ATAS BELANJA MODAL/TRANSAKSI BERJALAN	0.00
MUTASI TAMBAH	
Koreksi Saldo Tahun 2024 Belum Diakomodir pada LKPD (Menambah) 0.00	
Hibah / Pendapatan Aset dari Pemerintah Pusat / Pihak Lain	0.00
Pengadaan BMD yang Dianggarkan dalam Belanja Barang dan Jasa 0.00	
Barang Temuan Baru (Murni Tahun 2025) 0.00	
Pengakuan Hutang Tahun Berjalan 287.087.292.00	
Mutasi Masuk dari OPD Lain	0.00
Reklasifikasi dari Aset Lainnya	
Barang Rusak Berat	0.00
Barang Hilang	0.00
Aset Tak Berwujud	0.00
Aset P3D	0.00
Aset PDAM / Tiang Pancang	0.00
Aset Dikerjasamakan	0.00
Reklasifikasi dari Aset Ekstra Kompatabel	
Aset Dibawah Kapitalisasi Aset Tetap	0.00
Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat	0.00
Aset Dibawah Kapitalisasi P3D	0.00
Reklasifikasi dari Aset Bermasalah Hasil Inventarisasi/Sensus BMD Tahun 2012/2013	
Barang Dalam Penelusuran Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	0.00
Barang Hilang Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	0.00
Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	0.00
Reklasifikasi Antar Aset Tetap (KIB)	
antar KIB A - KIB B	0.00
antar KIB A - KIB C	0.00
antar KIB A - KIB D	0.00
antar KIB A - KIB E	0.00
antar KIB A - KIB F	0.00
antar KIB B - KIB C	0.00
antar KIB B - KIB D	0.00
antar KIB B - KIB E	0.00
antar KIB B - KIB F	0.00
antar KIB C - KIB D	0.00
antar KIB C - KIB E	0.00
antar KIB C - KIB F	0.00
antar KIB D - KIB E	0.00
antar KIB D - KIB F	0.00
antar KIB E - KIB F	0.00
JUMLAH MUTASI TAMBAH	-
MUTASI KURANG	
Koreksi Saldo Tahun 2024 Belum Diakomodir pada LKPD (Mengurangi) 0.00	
Koreksi Double Catat	0.00
Hibah Pemkab ke Pihak Lain	0.00
Belanja Barang dan Jasa yang Dianggarkan Dalam Belanja Modal	0.00
Belanja Modal yang Merupakan Pembayaran Hutang Tahun Sebelumnya	0.00
BMD Murni Tahun 2025 dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi 0.00	
Barang dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi Tambahan Dibawah Tahun 2025 0.00	
Pengadaan Belanja Modal Diserahkan ke Masyarakat	0.00
Barang Diserahkan Ke Masyarakat Tambahan Dibawah Tahun 2025 0.00	

Penghapusan Aset Tetap dengan SK Penghapusan	0.00
Mutasi Keluar ke OPD Lain 0.00	
Reklasifikasi ke Aset Lainnya	
Barang Rusak Berat	0.00
Barang Hilang	0.00
Aset Tak Berwujud	0.00
Aset P3D	0.00
Aset PDAM / Tiang Pancang	0.00
Aset Dikerjasamakan	0.00
Reklasifikasi ke Aset Ekstra Kompatabel	
Aset Dibawah Kapitalisasi Aset Tetap	0.00
Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat	0.00
Aset Dibawah Kapitalisasi P3D	0.00
Reklasifikasi ke Aset Bermasalah Hasil Inventarisasi/Sensus BMD Tahun 2012/2013	
Barang Dalam Penelusuran Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	0.00
Barang Hilang Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	0.00
Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	0.00
Reklasifikasi Antar Aset Tetap (KIB)	
antar KIB A - KIB B	0.00
antar KIB A - KIB C	0.00
antar KIB A - KIB D	0.00
antar KIB A - KIB E	0.00
antar KIB A - KIB F	0.00
antar KIB B - KIB C	0.00
antar KIB B - KIB D	0.00
antar KIB B - KIB E	0.00
antar KIB B - KIB F	0.00
antar KIB C - KIB D	0.00
antar KIB C - KIB E	0.00
antar KIB C - KIB F	0.00
antar KIB D - KIB E	0.00
antar KIB D - KIB F	0.00
antar KIB E - KIB F	0.00
JUMLAH MUTASI KURANG 0.00	
SALDO PER 31 DESEMBER 2025 NERACA KEUANGAN 788.485.450.00	
5 ASET PDAM / TIANG PANCANG	
6 ASET P3D	
SALDO PER 31 DESEMBER 2025 MENURUT KERTAS KERJA OPD 788.485.450.00	
SALDO PER 31 DESEMBER 2025 MENURUT SIMDA BMD 788.485.450.00	
SELISIH KERTAS KERJA OPD DAN NERACA BMD 0.00	
Beban Penyusutan 2025 0,00	
Akumulasi Penyusutan per 31 DESEMBER 2025 0,00	
Akumulasi Penyusutan per 31 DESEMBER 2025 (murni) 0,00	
Koreksi Akumulasi RB/Hapus/Mutasi 0,00	

Saldo per 31 desember 2025 aset tetap gedung dan bangunan sebesar Rp. 788.485.450.00 tidak mengalami perubahan karena tidak ada penambahan dan pengurangan aset tetap gedung dengan rincian obyek aset sebagai berikut:

Tabel 5.4.11
Rincian Aset Tetap – Gedung dan Bangunan

KODE REKENING	OBJEK	NILAI ASET
1.3.03.01	Bangunan Gedung	639.985.450.00
1.3.03.02	Monumen	148,500,000.00
JUMLAH 788.485.450.00		

5.4.1.3.4. Jalan, Irigasi, dan Jaringan

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Jalan, Irigasi, dan Jaringan	0,00	0,00

Saldo aset jalan, irigasi dan jaringan SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara per 31 Desember 2025 sebesar Rp0,00 jika dibandingkan dengan Tahun 2024 sebesar Rp0,00 karena Satuan Polisi Pamong Praja tidak ada belanja tersebut .Ringkasan mutasi aset jalan, irigasi dan jaringan selama tahun 2023 sebagai berikut.

Tabel 5.4.12
Mutasi Aset Tetap - Jalan, Irigasi, dan Jaringan

No	URAIAN	JALAN, JARINGAN DAN IRIGASI
1	SALDO 31 DESEMBER 2024 MENURUT NERACA KEUANGAN 0.00	
	Akumulasi Penyusutan 31 Desember 2024 0.00	
	Koreksi Barang dibawah nilai kapitalisasi 2024 kebawah 0.00	
	Akumulasi penyusutan 1 Januari 2024 setelah kapitalisasi	0.00
	SALDO 1 JANUARI MENURUT NERACA SIMDA BMD	0.00
	Akumulasi penyusutan 1 Januari 2025 setelah kapitalisasi 0.00	
2	BELANJA MODAL JANUARI S/D 31 DESEMBER 2025 0.00	
3	BELANJA BLUD JANUARI S/D 31 DESEMBER 2025 0.00	
4	KOREKSI-KOREKSI ATAS BELANJA MODAL/TRANSAKSI BERJALAN	0.00
	MUTASI TAMBAH	
	Koreksi Saldo Tahun 2025 Belum Diakomodir pada LKPD (Menambah) 0.00	
	Hibah / Pendapatan Aset dari Pemerintah Pusat / Pihak Lain	0.00
	Pengadaan BMD yang Dianggarkan dalam Belanja Barang dan Jasa	0.00
	Barang Temuan Baru (Murni Tahun 2025) 0.00	
	Pengakuan Hutang Tahun Berjalan	0.00
	Mutasi Masuk dari SKPD Lain	0.00
	Reklasifikasi dari Aset Lainnya	
	Barang Rusak Berat	0.00
	Barang Hilang	0.00
	Aset Tak Berwujud	0.00
	Aset P3D	0.00
	Aset PDAM / Tiang Pancang	0.00
	Aset Dikerjasamakan	0.00
	Reklasifikasi dari Aset Ekstra Kompatabel	
	Aset Dibawah Kapitalisasi Aset Tetap	0.00
	Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat	0.00
	Aset Dibawah Kapitalisasi P3D	0.00
	Reklasifikasi dari Aset Bermasalah Hasil Inventarisasi/Sensus BMD Tahun 2012/2013	
	Barang Dalam Penelusuran Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	0.00
	Barang Hilang Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	0.00
	Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	0.00

Reklasifikasi Antar Aset Tetap (KIB)	
antar KIB A - KIB B	0.00
antar KIB A - KIB C	0.00
antar KIB A - KIB D	0.00
antar KIB A - KIB E	0.00
antar KIB A - KIB F	0.00
antar KIB B - KIB C	0.00
antar KIB B - KIB D	0.00
antar KIB B - KIB E	0.00
antar KIB B - KIB F	0.00
antar KIB C - KIB D	0.00
antar KIB C - KIB E	0.00
antar KIB C - KIB F	0.00
antar KIB D - KIB E	0.00
antar KIB D - KIB F	0.00
antar KIB E - KIB F	0.00
JUMLAH MUTASI TAMBAH	-
MUTASI KURANG	

Koreksi Saldo Tahun 2025 Belum Diakomodir pada LKPD (Mengurangi) 0.00	
Koreksi Double Catat	0.00
Hibah Pemkab ke Pihak Lain	0.00
Belanja Barang dan Jasa yang Dianggarkan Dalam Belanja Modal	0.00
Belanja Modal yang Merupakan Pembayaran Hutang Tahun Sebelumnya	0.00
BMD Murni Tahun 2024 dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi	0.00
Barang dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi Tambahan Dibawah Tahun 2025 0.00	
Pengadaan Belanja Modal Diserahkan ke Masyarakat	0.00
Barang Diserahkan Ke Masyarakat Tambahan Dibawah Tahun 2025 0.00	
Penghapusan Aset Tetap dengan SK Penghapusan	0.00
Mutasi Keluar ke SKPD Lain	0.00
Reklasifikasi ke Aset Lainnya	
Barang Rusak Berat	0.00
Barang Hilang	0.00
Aset Tak Berwujud	0.00
Aset P3D	0.00
Aset PDAM / Tiang Pancang	0.00
Aset Dikerjasamakan	0.00
Reklasifikasi ke Aset Ekstra Kompatabel	
Aset Dibawah Kapitalisasi Aset Tetap	0.00
Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat	0.00
Aset Dibawah Kapitalisasi P3D	0.00
Reklasifikasi ke Aset Bermasalah Hasil Inventarisasi/Sensus BMD Tahun 2012/2013	
Barang Dalam Penelusuran Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	0.00
Barang Hilang Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	0.00
Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	0.00
Reklasifikasi Antar Aset Tetap (KIB)	

Saldo per 31 desember 2025 aset tetap jalan, irigasi, dan jaringan sebesar Rp0,00 dengan rincian obyek aset sebagai berikut:

Tabel 5.4.13
Rincian Aset Tetap – Jalan, Rigasi, dan Jaringan

Kode Rekening	Rincian Obyek Aset	Nilai Aset
1 . 3 . 4 . 01 . 04	Jalan Desa	0,00
1 . 3 . 4 . 01 . 05	Jalan Khusus	0,00
1 . 3 . 4 . 02 . 04	Jembatan Desa	0,00
1 . 3 . 4 . 02 . 05	Jembatan Khusus	0,00
1 . 3 . 4 . 02 . 09	Jembatan Penyeberangan	0,00
1 . 3 . 4 . 03 . 06	Bangunan Pelengkap Irigasi	0,00
1 . 3 . 4 . 21 . 02	Jaringan Distribusi	0,00
Jumlah Aset		0,00

5.4.1.3.5. Aset Tetap Lainnya

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Aset Tetap Lainnya	1.510.190.000,00	1.510.190.000,00

Aset Tetap Lainnya merupakan aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam kelompok aset tetap di atas, yang diperoleh dan dimanfaatkan untuk kegiatan operasional pemerintah dan dalam kondisi siap digunakan. Aset tetap lainnya di neraca antara lain meliputi koleksi perpustakaan/buku, barang bercorak seni/budaya/olah raga dan lain-lain.

Saldo aset tetap lainnya SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara per 31 Desember 2025 sebesar Rp.1.510.190.000,00 tidak mengalami perubahan jika dibandingkan dengan Tahun 2024 sebesar Rp. 1.510.190.000,00 Aset Tetap Lainnya barang perlengkapan alat korsik 1 set.

5.4.1.3.6. Konstruksi Dalam Pengerjaan

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Konstruksi Dalam Pengerjaan	0,00	0,00

Konstruksi dalam pengerjaan adalah aset tetap berwujud, yang sampai dengan tanggal 31 Desember 2025, belum selesai dikerjakan, yang oleh karenanya tidak dapat di kelompokkan dalam aset tetap bersangkutan. Saldo konstruksi dalam pengerjaan pada tanggal 31 Desember 2025, sebesar Rp0,00 dibandingkan dengan Tahun 2024 sebesar Rp0,00 karena Satuan Polisi Pamong Praja tidak menganggarkan belanja modal kontruksi.

5.4.1.3.7. Akumulasi Penyusutan

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Akumulasi Penyusutan	(9.347.216.022,09)	(9.347.216.022,09)

Mengacu pada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara telah menetapkan Peraturan Bupati Nomor 16 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara pada Kebijakan Akuntansi Nomor 12 mengenai Aset menyebutkan bahwa Aset tetap disajikan berdasarkan biaya perolehan aset tetap tersebut dikurangi akumulasi penyusutan. Apabila terjadi kondisi yang memungkinkan penilaian kembali, maka asset tetap akan disajikan dengan penyesuaian pada masing-masing akun aset tetap. Metode penyusutan yang digunakan adalah metode garis lurus (*straight line method*) yang dihitung secara semesteran. Nilai penyusutan untuk masing-masing periode diakui sebagai beban penyusutan dan dicatat pada akumulasi penyusutan aset tetap sebagai pengurang nilai aset. Nilai akumulasi penyusutan atas aset tetap kami sajikan menggunakan data yang berasal dari aplikasi SIMDA BMD.

Saldo per 31 desember 2025 aset tetap akumulasi penyusutan sebesar Rp. (9.347.216.022,09) belum ada perubahan pada akun ini karena belum melakukan akumulasi penyusunan aset tetap dengan obyek aset sebagai berikut:

Tabel 5.4.14
Rincian Aset Tetap – Akumulasi Penyusutan

KODE REKENING	OBYEK	NILAI ASET
1.3.07.01	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	(8.785.653.193,09)
1.3.07.02	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	(121.148.301,00)
1.3.07.04	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya	(440.414.528,00)
	Jumlah	(9.347.216.022,09)

5.4.1.4. Aset Lainnya

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Aset Lainnya	1.818.058.240,99	1.818.058.240,99

Aset lainnya adalah aset pemerintah daerah yang tidak dapat diklasifikasikan sebagai aset lancar, investasi jangka panjang, aset tetap, dan dana cadangan meliputi tagihan piutang penjualan angsuran, tagihan tuntutan ganti kerugian daerah, kemitraan dengan pihak ketiga, aset tidak berwujud dan aset lain-lain. Saldo Aset Lainnya sebesar Rp. 1.818.058.240,99 dan Rp. 1.818.058.240,99 adalah nilai Aset Lainnya per 31 Desember 2025 dan 2024 sebesar Rp.0,00 . Rincian Aset Lainnya dapat dilihat pada tabel berikut.

Tabel 5.4.15 Mutasi Aset Lainnya

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
Tagihan Jangka Panjang	0,00	0,00	0,00	0,00
Kemitraan dengan Pihak Ketiga	0,00	0,00	0,00	0,00
Aset Tidak Berwujud	89,020,600.00	89,020,600.00	-	0,00
Aset Lain-lain	1,811,458,240.99	1.811.458.240,99	0.00	0,00
Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	(82.420.600,00)	(82.420.600,00)	-	0,00
Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya	0.00	0.00	0.00	0,00
JUMLAH	1.818.058.240,99	1.818.058.240,99	0.00	0.00

5.5.1.4.1. Tagihan Jangka Panjang

Tagihan Jangka Panjang sebesar Rp. 0,00 pada Satuan Polisi Pamong Praja karena bukan penerima Tagihan jangka panjang pada tahun 2025.

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Tagihan Jangka Panjang	0,00	0,00

5.5.1.4.2. Tagihan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah

Tagihan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah merupakan Tagihan yang harus dibayarkan oleh pemerintah kepada pihak lainnya pada tahun 2025 Satuan Polisi Pamong Praja tidak memiliki tagihan tersebut sehingga nilai nya sebesar Rp. 0,00 .

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Tagihan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah	0,00	0,00

5.5.1.4.3. Kemitraan dengan Pihak Ketiga

Kemitraan dengan pihak ketiga merupakan kerjasama dengan pihak lain yang dapat menghasilkan pendapatan daerah yang mana Satuan Polisi Pamong Praja tidak memiliki kemitraan dengan pihak ketiga tersebut pada tahun 2024 sehinggannya sebesar Rp. 0,00 .

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Kemitraan dengan Pihak Ketiga	0,00	0,00

5.5.1.4.4. Aset Tidak Berwujud

Aset Tidak Berwujud merupakan Aset yang didapat dari belanja – belanja Software, aplikasi , kajian dan lain-lain dan pada tahun 2024 Satuan Polisi Pamong Praja sebesar Rp. 89,020,600.00.

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Aset Tidak Berwujud	89,020,600.00	89,020,600.00

Saldo Aset Tidak Berwujud sebesar Rp. 89,020,600.00 dan sebesar Rp. 89,020,600.00 merupakan nilai per 31 Desember 2025 dan tahun 2024 berupa software dan berbagai aplikasi sistem informasi pada SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara Rincian Aset Tidak Berwujud per 31 Desember 2024 sebagai berikut.

Tabel 5.4.16 Aset Tidak Berwujud

Uraian	Nilai Perolehan	Tanggal Perolehan	Masa Manfaat	Terpakai s.d 2022	Amortisasi 2022	Beban Amortisasi 2023	Nilai Buku 2023	Total ATB
Sofeware	53,020,600.00	2018	60	53,020,600.00	0,00	0,00	0.00	53,020,600.00
Website Satpol PP	36,000,000.00	2020	60	22,200,000.00	7,200,000.00	0,00	6,600,000.00	36,000,000.00
Jumlah	89,020,600.00			75,220,600.00	7,200,000.00	0,00	6,600,000.00	89,020,600.00

5.5.1.4.5. Aset Lain-lain

Aset Lain – lain merupakan Aset yang didapat perubahan status barang yang dilakukan melalui aplikasi BMD dan berdasarkan ketentuan – ketentuan yang sudah ditetapkan oleh Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara . Pada Tahun 2025 Satuan Polisi Pamong Praja mempunyai Aset Lain-lain dengan rincian sebagai berikut :

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Aset Lain-lain	1.811.458.240,99	1.811.458.240,99

Saldo Aset Lain-Lain sebesar Rp. 1.811.458.240,99 dan Rp. 1.811.458.240,99 merupakan saldo per 31 Desember 2025 dan 2024 adalah merupakan barang rusak berat sebesar Rp. 1.811.458.240,99. Dimana yang seharusnya per 31 Desember 2025 Aset Lain-Lain mengalami penurunan sebesar Rp. 0,00 adalah mutasi keluar ke SKPD Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah berdasarkan Berita Acara Serah Terima Kendaraan Dinas Nomor : B-410/POLPP/ SET.1/000.1.7/04 / 2023 Rincian Aset Lain-lain tersebut dapat dilihat pada tabel berikut.

Tabel 5.4.17 Rincian Aset Lain-lain

Kode Rekening	Rincian Obyek Aset	Nilai Aset
1 . 5 . 4 . 01 . 02	Barang Rusak Berat	1,811,458,240.99
1 . 5 . 4 . 02 . 01	Akumulasi Penyusutan Barang Rusak Berat	0,00
Jumlah Aset		1,811,458,240.99

5.4.2. KEWAJIBAN

Kewajiban SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara yang masih harus dibayar per 31 Desember 2025 sebesar Rp. 2.688.067.556,00 yang seluruhnya merupakan kewajiban jangka pendek yang terdiri dari:

5.4.2.1.Kewajiban Jangka Pendek

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Kewajiban Jangka Pendek	2.688.067.556,00	560.177.367,00

Saldo Kewajiban Jangka Pendek sebesar Rp2.688.067.556,00 dan Rp. 560.177.367,00 merupakan nilai Kewajiban Jangka Pendek SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara per 31 Desember 2025 dan 2024 adalah Kewajiban terhadap belanja Pegawai yaitu Tambahan Penghasilan ASN sebesar Rp. 515.879.879,00 dan BPJS 4 % sebesar Rp. 20.226.142,00 bulan Desember 2025 yang belum dibayarkan dan kewajiban terhadap belanja barang dan jasa sebesar Rp. 2.151.961.535,00 yang belum dibayarkan di bulan Desember 2025, diharapkan dapat diselesaikan oleh SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan.

5.4.2.1.1. Pendapatan Diterima Dimuka

Pendapatan Diterima Dimuka merupakan pendapatan yang diterima Pemerintah Daerah di bayarkan di awal perjanjian dimana SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara tidak menerima pendapatan tersebut karena bukan merupakan SKPD penerima pendapatan sehingga nilai nol.

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Pendapatan Diterima Dimuka	0,00	0,00

5.4.2.1.2. Utang Beban

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Utang Beban	2.688.067.556,00	560.177.367,00

Saldo Utang Beban sebesar Rp. 2.688.067.556,00 merupakan Utang Beban SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara per 31 Desember 2025 yaitu utang beban pegawai dan utang beban barang dan jasa yang harus dibayarkan pada tahun 2025 namun akan direalisasikan pada tahun berikutnya. Rincian Utang Beban tersebut dalam tabel.

Tabel 5.4.18 Rincian Utang Beban

Kode Rekening	Rincian Utang Beban	Nilai Utang
2 . 1 . 5 . 01 . 01	Utang Beban Pegawai	536.106.021,00
2 . 1 . 5 . 02 . 01	Utang Beban Barang dan Jasa	2.151.961.535,00
Jumlah Utang Beban		2.688.067.556,00

5.4.2.1.3. Utang Jangka Pendek Lainnya

Utang Jangka Pendek Lainnya SKPD Satuan Pol Pamong Praja Kabupaten KutaiKartanegara yang masih harus dibayar per 31 Desember 2025 sebesar Rp. 0,00 karena tidak memiliki utang jangka pendek lainnya yang harus diselesaikan.

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Utang Jangka Pendek Lainnya	0,00	0,00

5.4.2.2.Kewajiban Jangka Panjang

Kewajiban Jangka Panjang SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara yang masih harus dibayar per 31 Desember 2025 sebesar Rp. 0,00 karena tidak memiliki kewajiban jangka panjang yang harus diselesaikan.

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Kewajiban Jangka Panjang	0,00	0,00

SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara tidak memiliki saldo Kewajiban Jangka Panjang selama Tahun 2025 dan 2024.

5.4.3.EKUITAS

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
EKUITAS	5.284.778.971.99	6.120.272.469.99

Ekuitas merupakan kekayaan yang tertanam dalam aset SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara setelah dikurangi dengan kewajiban. Nilai Ekuitas Dana SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara per 31 Desember 2025 sebesar Rp.5.284.778.971,99 dan mengalami penurunan sebesar Rp.(835.493.498,00) atau (15,81%) Jika dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2024 sebesar Rp. 6.120.272.469.99.

BAB VI - PENJELASAN ATAS INFORMASI NON KEUANGAN

6.1. Domisili dan Bentuk Hukum Entitas Pelaporan

6.2. Sifat Organisasi dan Kegiatan Pokok Entitas

SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara adalah Organisasi Pemerintah Daerah yang bersifat Nir Laba (tidak bertujuan mencari keuntungan), dengan kegiatan pokok adalah pemberian layanan kepada Masyarakat, dan Peningkatan kesejahteraan rakyat di Kabupaten Kutai Kartanegara, dengan sasaran pembangunan yang terarah dan terintegrasi dalam RPJMD Kabupaten Kutai Kartanegara, sebagai amanat dalam mencapai visi dan misi Kepala Daerah terpilih tahun 2016 - 2026.

Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara sebagai bagian dari pemerintah pusat selain menyelenggarakan kewenangannya sendiri Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara juga menyelenggarakan kewenangan pemerintah pusat yang dilimpahkan ke daerah baik yang melalui desentralisasi maupun tugas pembantuan.

BAB VII - PENUTUP

Catatan atas Laporan Keuangan ini disusun sebagai bentuk pertanggungjawaban Pengguna Anggaran SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara atas pelaksanaan APBD tahun anggaran 2025, dengan beberapa simpulan sebagai berikut.

- a. Total realisasi pendapatan - LRA tahun anggaran 2025 sebesar Rp0,00 atau 0,00% dari anggaran pendapatan yang ditargetkan pada tahun 2024 sebesar Rp0,00, karena Satuan Polisi Pamong Praja bukan merupakan SKPD penerima PAD.
- b. Total realisasi belanja tahun anggaran 2025 sebesar Rp. 31.524.701.095,00 atau 87,64 % dari anggaran belanja yang direncanakan pada tahun 2025 sebesar Rp.35.969.982.445,00 dikarenakan anggaran tahun 2024 Satuan Polisi Pamong Praja adanya penurunan anggaran.
- c. Total realisasi pendapatan - LO tahun anggaran 2025 sebesar Rp.0,00 pada tahun 2024 tidak mendapat hibah dan penerimaan lainnya dari Pemerintah Pusat maupun Propinsi.
- d. Total realisasi beban tahun anggaran 2025 sebesar Rp.32.360.194.593,00.
- e. Nilai aset yang dikuasai SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara per 31 Desember 2025 sebesar Rp.7.972.846527,99 kenaikan sebesar Rp.1.292.396.691,00 dari nilai yang disajikan per 31 Desember 2024 sebesar Rp. 6.680.449.836,99 yang terdiri:
- f. Nilai kewajiban yang masih menjadi tanggungan SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara per 31 Desember 2025 sebesar Rp.2.688.067.556,00 meningkat sebesar Rp. 2.127.890.189,00 dari nilai yang disajikan per 31 Desember 2024 sebesar Rp.560.177.367,00 dan
- g. Nilai Ekuitas yang dimiliki SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara per 31 Desember 2025 sebesar Rp.5.284.778.971,99 mengalami penurunan sebesar Rp. 835.493.498,00 dari nilai yang disajikan per 31 Desember 2024 sebesar Rp.6.120.272.469,99

Demikian laporan Keuangan SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara Berbasis Akrua! Tahun Anggaran 2025 ini kami susun, agar dapat dipergunakan oleh semua pihak yang berkepentingan di Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara dan Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur di Samarinda dapat memperjelas dalam memahami Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2025.

Tenggarong, 21 Januari 2026

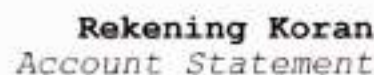
Pengguna Anggaran,

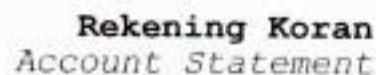

ARFAN BOMA PRATAMA, AP.
NIP. 197406211994121001

**LAMPIRAN-LAMPIRAN
POKOK LK SKPD 2025**

TANGGAL	KETERANGAN MUTASI	NO REFERENSI	DEBIT	KREDIT	SALDO
14-04-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
15-04-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
16-04-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
17-04-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
18-04-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
19-04-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
20-04-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
21-04-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
22-04-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
23-04-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
24-04-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
25-04-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
26-04-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
27-04-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
28-04-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
29-04-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
30-04-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
01-05-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
02-05-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
03-05-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
04-05-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
05-05-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
06-05-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
07-05-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
08-05-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
09-05-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
10-05-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
11-05-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
12-05-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00
13-05-2023	012/001/0000/0000/0000/0000	012/0000000000	0,000,000,00	0,00	41,333,333,00

TANGGAL	KETERANGAN MUTASI	NO REFERENSI	DEBIT	KREDIT	SALDO
01-01-2019	01/01/2019/CIKUMAS/CIKUMAS/2019	0101000000000000	540,000,00	0,00	540,000,000,00
02-01-2020	02/01/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0201000000000000	380,000,00	0,00	260,000,000,00
03-01-2020	03/01/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0301000000000000	1,180,000,00	0,00	260,000,000,00
04-01-2020	04/01/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0401000000000000	340,000,00	0,00	260,000,000,00
05-01-2020	05/01/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0501000000000000	340,000,00	0,00	260,000,000,00
06-01-2020	06/01/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0601000000000000	1,740,000,00	0,00	260,000,000,00
07-01-2020	07/01/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0701000000000000	540,000,00	0,00	260,000,000,00
08-01-2020	08/01/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0801000000000000	100,000,00	0,00	260,000,000,00
09-01-2020	09/01/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0901000000000000	270,000,00	0,00	260,000,000,00
10-01-2020	10/01/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	1001000000000000	770,000,00	0,00	260,000,000,00
11-01-2020	11/01/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	1101000000000000	670,000,00	0,00	260,000,000,00
12-01-2020	12/01/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	1201000000000000	4,000,000,00	0,00	260,000,000,00
01-02-2020	01/02/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0102000000000000	5,000,000,00	0,00	260,000,000,00
02-02-2020	02/02/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0202000000000000	7,270,000,00	0,00	260,000,000,00
03-02-2020	03/02/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0302000000000000	7,270,000,00	0,00	260,000,000,00
04-02-2020	04/02/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0402000000000000	5,000,000,00	0,00	260,000,000,00
05-02-2020	05/02/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0502000000000000	4,500,000,00	0,00	260,000,000,00
06-02-2020	06/02/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0602000000000000	4,500,000,00	0,00	260,000,000,00
07-02-2020	07/02/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0702000000000000	4,500,000,00	0,00	260,000,000,00
08-02-2020	08/02/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0802000000000000	4,500,000,00	0,00	260,000,000,00
09-02-2020	09/02/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0902000000000000	4,500,000,00	0,00	260,000,000,00
10-02-2020	10/02/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	1002000000000000	4,500,000,00	0,00	260,000,000,00
11-02-2020	11/02/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	1102000000000000	4,500,000,00	0,00	260,000,000,00
12-02-2020	12/02/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	1202000000000000	4,500,000,00	0,00	260,000,000,00
01-03-2020	01/03/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0103000000000000	4,500,000,00	0,00	260,000,000,00
02-03-2020	02/03/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0203000000000000	4,500,000,00	0,00	260,000,000,00
03-03-2020	03/03/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0303000000000000	4,500,000,00	0,00	260,000,000,00
04-03-2020	04/03/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0403000000000000	4,500,000,00	0,00	260,000,000,00
05-03-2020	05/03/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0503000000000000	4,500,000,00	0,00	260,000,000,00
06-03-2020	06/03/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0603000000000000	4,500,000,00	0,00	260,000,000,00
07-03-2020	07/03/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0703000000000000	4,500,000,00	0,00	260,000,000,00
08-03-2020	08/03/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0803000000000000	4,500,000,00	0,00	260,000,000,00
09-03-2020	09/03/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	0903000000000000	4,500,000,00	0,00	260,000,000,00
10-03-2020	10/03/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	1003000000000000	4,500,000,00	0,00	260,000,000,00
11-03-2020	11/03/2020/CIKUMAS/CIKUMAS/2020	1103000000000000	4,500,000,00	0,00	260,00

Halaman 6 dari 12



Dicetak oleh Novira Theresia, tanggal 08-01-2026 04:55

[illegible]

Dicetak oleh Novita Theresia, tanggal 05-01-2026 04:55

TANGGAL	KETERANGAN MUTASI	NO REFERENSI	DEBIT	KREDIT	SALDO
13-12-2023	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	940,000,00	0,00	74,237,100,00
14-12-2023	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	1,380,000,00	0,00	72,857,100,00
14-12-2023	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	990,000,00	0,00	71,867,100,00
15-12-2023	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	940,000,00	0,00	70,927,100,00
16-12-2023	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	2,170,000,00	0,00	68,757,100,00
16-12-2023	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	1,340,000,00	0,00	67,417,100,00
17-12-2023	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	940,000,00	0,00	66,477,100,00
18-12-2023	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	2,210,000,00	0,00	64,267,100,00
19-12-2023	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	940,000,00	0,00	63,327,100,00
20-12-2023	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	1,340,000,00	0,00	61,987,100,00
21-12-2023	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	990,000,00	0,00	60,997,100,00
22-12-2023	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	940,000,00	0,00	59,057,100,00
23-12-2023	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	2,210,000,00	0,00	56,847,100,00
24-12-2023	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	1,380,000,00	0,00	55,467,100,00
25-12-2023	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	940,000,00	0,00	54,527,100,00
26-12-2023	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	2,210,000,00	0,00	52,317,100,00
27-12-2023	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	1,310,000,00	0,00	51,007,100,00
28-12-2023	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	940,000,00	0,00	50,067,100,00
29-12-2023	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	1,340,000,00	0,00	48,727,100,00
30-12-2023	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	940,000,00	0,00	47,787,100,00
31-12-2023	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	1,340,000,00	0,00	46,447,100,00
01-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	940,000,00	0,00	45,507,100,00
02-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	2,210,000,00	0,00	43,297,100,00
03-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	1,380,000,00	0,00	41,917,100,00
04-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	940,000,00	0,00	40,977,100,00
05-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	2,210,000,00	0,00	38,767,100,00
06-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	1,340,000,00	0,00	37,427,100,00
07-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	940,000,00	0,00	36,487,100,00
08-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	2,210,000,00	0,00	34,277,100,00
09-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	1,380,000,00	0,00	32,897,100,00
10-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	940,000,00	0,00	31,957,100,00
11-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	2,210,000,00	0,00	29,747,100,00
12-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	1,340,000,00	0,00	28,407,100,00
13-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	940,000,00	0,00	27,467,100,00
14-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	2,210,000,00	0,00	25,257,100,00
15-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	1,380,000,00	0,00	23,877,100,00
16-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	940,000,00	0,00	22,937,100,00
17-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	2,210,000,00	0,00	20,727,100,00
18-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	1,340,000,00	0,00	19,387,100,00
19-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	940,000,00	0,00	18,447,100,00
20-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	2,210,000,00	0,00	16,237,100,00
21-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	1,380,000,00	0,00	14,857,100,00
22-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	940,000,00	0,00	13,917,100,00
23-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	2,210,000,00	0,00	11,707,100,00
24-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	1,340,000,00	0,00	10,367,100,00
25-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	940,000,00	0,00	9,427,100,00
26-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	2,210,000,00	0,00	7,217,100,00
27-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	1,380,000,00	0,00	5,837,100,00
28-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	940,000,00	0,00	4,897,100,00
29-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	2,210,000,00	0,00	2,687,100,00
30-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	1,340,000,00	0,00	1,347,100,00
31-01-2024	132/MT/PRPD/PRPD KASAB/INTAL	01110000140000	940,000,00	0,00	407,100,00

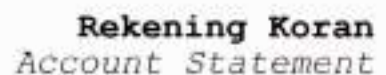
TANGGAL	KETERANGAN MUTASI	NO REFERENSI	DEBIT	KREDIT	SALDO
12-12-2023	116/00000000000000000000	11600000000000000000	17.000.000,00	0,00	17.000.000,00
12-12-2023	116/00000000000000000000	11600000000000000000	1.000.000,00	0,00	18.000.000,00
12-12-2023	116/00000000000000000000	11600000000000000000	18.000.000,00	0,00	0,00
12-12-2023	SALDO AWAL		18.000.000,00	18.000.000,00	0,00

1. Kami mohon maaf jika terdapat kesalahan dalam rekening koran ini, kami tidak bersedia bertanggung jawab.
2. Kami mohon maaf jika terdapat kesalahan dalam rekening koran ini, kami tidak bersedia bertanggung jawab.
3. Kami mohon maaf jika terdapat kesalahan dalam rekening koran ini, kami tidak bersedia bertanggung jawab.
4. Kami mohon maaf jika terdapat kesalahan dalam rekening koran ini, kami tidak bersedia bertanggung jawab.

Saratika, 08 Desember 2023



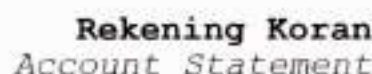
Bank Kaltim Tara
CUSTOMER SERVICE



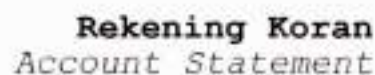
No. Bekinging : 0049002084
Valuta : 17K
Periode : 01-01-2025 s/d 31-12-2025
Cabang : Cabang Tenggara
NMF : 011250560022000

Halaman 1 dari 4

TANGGAL	KETERANGAN MUTASI	NO REFERENSI	DEBIT	KREDIT	SALDO
01-04-2023	SDC 0100041884	PER0011000094	800.000,00	0,00	1.107.168,00
08-04-2023	HEBAG DCF 04124178058100	V18827804700000	70.870,00	0,00	1.036.298,00
09-04-2023	HEBAG DCF 041113026701107	Z18217812200000	870.220,00	0,00	956.078,00
01-05-2023	HEBAG DCF 041271890001000	F188018117000000	100.270,00	0,00	855,00
12-05-2023	0401/00/HEBAG/HEBAG 010000000000	F111100002982777	0,00	800.000,00	422.000,00
12-05-2023	0401/00/HEBAG/HEBAG 010000000000	F111100002982750	0,00	42.700,00	464.700,00
17-05-2023	HEBAG DCF 04121821010190	HEB110.1070	42.000,00	0,00	422.700,00
18-05-2023	HEBAG DCF 041261700000000	HEB000.4000	420.000,00	0,00	0,00
01-06-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078020	0,00	1.700.000,00	1.700.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	1.800.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	1.900.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	2.000.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	2.100.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	2.200.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	2.300.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	2.400.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	2.500.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	2.600.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	2.700.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	2.800.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	2.900.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	3.000.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	3.100.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	3.200.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	3.300.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	3.400.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	3.500.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	3.600.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	3.700.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	3.800.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	3.900.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	4.000.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	4.100.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	4.200.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	4.300.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	4.400.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	4.500.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	4.600.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	4.700.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	4.800.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	4.900.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	5.000.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	5.100.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	5.200.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	5.300.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	5.400.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	5.500.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	5.600.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	5.700.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	5.800.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	5.900.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	6.000.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	6.100.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	6.200.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	6.300.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	6.400.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	6.500.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	6.600.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	6.700.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	6.800.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	6.900.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	7.000.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	7.100.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	7.200.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	7.300.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	7.400.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	7.500.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	7.600.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	7.700.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	7.800.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	7.900.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	8.000.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	8.100.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	8.200.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	8.300.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	8.400.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	8.500.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	8.600.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	8.700.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	8.800.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	8.900.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	9.000.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	9.100.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	9.200.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	9.300.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	9.400.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	9.500.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	9.600.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	9.700.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	9.800.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	9.900.000,00
01-01-2023	0401/00/HEBAG F111/000000000000	F111100000078000	0,00	100.000,00	10.000.000,00



Dicetak oleh Morita Theresia, tanggal 06-01-2026 06:15



1. Eliyasa dalam hal ini merasa senang karena ia telah tidak melakukan sesuatu yang buruk, maka ia menganggap bahwa Tuhan menghukum orang lain selain diri sendiri.
2. Tuhan yang sudah melihat bahwa tidak banyak manusia yang percaya pada Tuhan.
3. Eliyasa sebagai pemimpin antara orang-orang yang percaya pada Tuhan, maka ia juga telah menjadi pemimpin bagi.
4. Hal yang baik yang dilakukan Eliyasa, yaitu sebagai pemimpin yang percaya pada Tuhan.



Nomor : 025/C-2/BPD-KKBUPATI/I/2026
Lampiran : -

Tenggarong, 08 Januari 2026

Kepada Yth.
Kepala Satuan Polisi Pamong Praja
Kabupaten Kutai Kartanegara
Di –
Tenggarong

Perihal : Konfirmasi Bank

Menindaklanjuti Surat Kepala Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor : P.013/POLPP/SET2/900/01/2026 Tanggal 07 Januari 2026 Perihal sebagaimana dalam surat, bersama ini kami sampaikan saldo Per Tanggal 31 Desember 2025:

No	Jenis Rekening	Nomor Rekening	Nama Rekening	Saldo Per 31 Desember 2025
1	Giro	0041412029	BEND. PENG. KANTOR SATPOL PP	Rp 0,00
2	Titipan Pajak	0049002084	PAJAK SATPOL PP	Rp 0,00

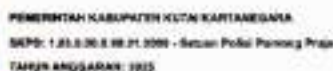
Demikian kami sampaikan, atas perkenannya diucapkan terima kasih.

PT BANK PEMBANGUNAN DAERAH
KALIMANTAN TIMUR DAN KALIMANTAN UTARA
CABANG TENGGARONG
KANTOR CABANG PEMBANTU KELAS 3 BUPATI

Pgs. Penimpin

NOVI KUSUMAWATI

Tembusan :
1. Arsip



2000

Particulari: 21 Dicembre 2020 a/d 31 Dicembre 2020

[illegible]

Tanggal	No. Bukti	Uraian	Pembelian	Pengeluaran	Saldo
02 Desember 2025	64.02/06.0000170UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (02Des0025)	Pembayaran Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	Rp0,00	Rp5.560.000,00	Rp66.131.945,00
02 Desember 2025	64.02/06.0000171UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (02Des0025)	Pembayaran Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	Rp0,00	Rp5.760.000,00	Rp68.871.945,00
02 Desember 2025	64.02/06.0000172UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (02Des0025)	Pembayaran Belanja Honorarium Penanggungjawab Pengabdian Masyarakat	Rp0,00	Rp5.030.000,00	Rp70.341.945,00
02 Desember 2025	64.02/06.0000173UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (02Des0025)	Pembayaran Belanja Perjalanan Dinas Luar	Rp0,00	Rp6.000.000,00	Rp73.281.945,00
02 Desember 2025	64.02/06.0000174UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (02Des0025)	Pembayaran Belanja Perjalanan Dinas Luar	Rp0,00	Rp5.117.000,00	Rp65.194.945,00
02 Desember 2025	64.02/06.0000175UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (02Des0025)	Pembayaran Belanja Perjalanan Dinas Luar	Rp0,00	Rp4.301.400,00	Rp60.812.945,00
02 Desember 2025	64.02/06.0000180L.01.00.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (02Des0025)	Pembayaran Belanja Honorarium Narasumber atau Pembicara, Moderator, Panitia Acara, dan Panitia Sub Kegiatan Peningkatan Kapasitas Peningkatan Perilaku dan Perilaku Kritis Berbasis Sains (P3) Kabupaten Kutai Kartanegara	Rp25.000.000,00	Rp0,00	Rp66.812.945,00
02 Desember 2025	64.02/06.0000180L.01.00.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (02Des0025)	Pembayaran Belanja Honorarium Narasumber atau Pembicara, Moderator, Panitia Acara, dan Panitia Sub Kegiatan Peningkatan Kapasitas Peningkatan Perilaku dan Perilaku Kritis Berbasis Sains (P3) Kabupaten Kutai Kartanegara	Rp0,00	Rp25.000.000,00	Rp66.812.945,00
02 Desember 2025	64.02/06.0000181L.01.00.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (02Des0025)	Pembayaran Belanja Perjalanan Dinas Biaya Sub Kegiatan Peningkatan Kapasitas Peningkatan Perilaku dan Perilaku Kritis Berbasis Sains (P3) Kabupaten Kutai Kartanegara	Rp110.120.380,00	Rp0,00	Rp176.933.325,00
02 Desember 2025	64.02/06.0000181L.01.00.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (02Des0025)	Pembayaran Belanja Perjalanan Dinas Biaya Sub Kegiatan Peningkatan Kapasitas Peningkatan Perilaku dan Perilaku Kritis Berbasis Sains (P3) Kabupaten Kutai Kartanegara	Rp0,00	Rp110.120.380,00	Rp176.933.325,00
04 Desember 2025	64.02/06.0000182G1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (04Des0025)	Pembayaran Ganti Uang Persediaan (GUP) Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2025	Rp217.220.000,00	Rp0,00	Rp260.841.325,00
05 Desember 2025	64.02/06.0000170UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (05Des0025)	Pembayaran Belanja Jasa Pengiriman BMD Yang Tidak Menghasilkan Pendapatan	Rp0,00	Rp1.000.000,00	Rp260.841.325,00
05 Desember 2025	64.02/06.0000171UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (05Des0025)	Pembayaran Belanja Jasa Pengiriman BMD Yang Tidak Menghasilkan Pendapatan	Rp0,00	Rp1.000.000,00	Rp259.841.325,00
05 Desember 2025	64.02/06.0000176UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (05Des0025)	Pembayaran Belanja Jasa Pengiriman BMD Yang Tidak Menghasilkan Pendapatan	Rp0,00	Rp1.000.000,00	Rp249.841.325,00
05 Desember 2025	64.02/06.0000176UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (05Des0025)	Pembayaran Belanja Makanan dan Minuman Rapat	Rp0,00	Rp2.475.000,00	Rp247.366.325,00
05 Desember 2025	64.02/06.0000180UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (05Des0025)	Pembayaran Belanja Makanan dan Minuman Rapat	Rp0,00	Rp5.475.000,00	Rp241.891.325,00
06 Desember 2025	64.02/06.0000182L.01.00.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (06Des0025)	Pembayaran Belanja Perjalanan Dinas Biaya Air Gelas Kota Sub Kegiatan Peningkatan Kapasitas Peningkatan Perilaku dan Perilaku Kritis Berbasis Sains (P3) Kabupaten Kutai Kartanegara	Rp100.007.404,00	Rp0,00	Rp200.319.384,00
06 Desember 2025	64.02/06.0000182L.01.00.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (06Des0025)	Pembayaran Belanja Perjalanan Dinas Biaya Air Gelas Kota Sub Kegiatan Peningkatan Kapasitas Peningkatan Perilaku dan Perilaku Kritis Berbasis Sains (P3) Kabupaten Kutai Kartanegara	Rp0,00	Rp100.007.404,00	Rp240.319.384,00
09 Desember 2025	64.02/06.0000181UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (09Des0025)	Pembayaran Belanja Perjalanan Dinas Biaya	Rp0,00	Rp1.200.000,00	Rp241.519.384,00
09 Desember 2025	64.02/06.0000182UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (09Des0025)	Pembayaran Belanja Perjalanan Dinas Biaya	Rp0,00	Rp130.000,00	Rp240.319.384,00
09 Desember 2025	64.02/06.0000183UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (09Des0025)	Pembayaran Belanja Perjalanan Dinas Biaya	Rp0,00	Rp430.000,00	Rp239.941.384,00
09 Desember 2025	64.02/06.0000184UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (09Des0025)	Pembayaran Belanja Perjalanan Dinas Biaya	Rp0,00	Rp420.000,00	Rp239.521.384,00
09 Desember 2025	64.02/06.0000185UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (09Des0025)	Pembayaran Belanja Perjalanan Dinas Biaya	Rp0,00	Rp10.000.000,00	Rp229.521.384,00
09 Desember 2025	64.02/06.0000186UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (09Des0025)	Pembayaran Belanja Perjalanan Dinas Biaya	Rp0,00	Rp1.000.000,00	Rp228.521.384,00
09 Desember 2025	64.02/06.0000187UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (09Des0025)	Pembayaran Belanja Perjalanan Dinas Biaya	Rp0,00	Rp4.350.000,00	Rp224.171.384,00
09 Desember 2025	64.02/06.0000188UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (09Des0025)	Pembayaran Belanja Perjalanan Dinas Biaya	Rp0,00	Rp1.410.000,00	Rp222.761.384,00
09 Desember 2025	64.02/06.0000189UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (09Des0025)	Pembayaran Belanja Perjalanan Dinas Biaya	Rp0,00	Rp1.410.000,00	Rp221.351.384,00
09 Desember 2025	64.02/06.0000190UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (09Des0025)	Pembayaran Belanja Honorarium Penanggungjawab Pengabdian Masyarakat	Rp0,00	Rp5.000.000,00	Rp197.351.384,00
10 Desember 2025	64.02/06.0000181UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (10Des0025)	Pembayaran Belanja Perjalanan Dinas Biaya	Rp0,00	Rp2.710.000,00	Rp194.641.384,00
10 Desember 2025	64.02/06.0000192UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (10Des0025)	Pembayaran Belanja Honorarium Narasumber atau Pembicara, Moderator, Panitia Acara, dan Panitia Sub Kegiatan Peningkatan Kapasitas Peningkatan Perilaku dan Perilaku Kritis Berbasis Sains (P3) Kabupaten Kutai Kartanegara	Rp0,00	Rp4.700.000,00	Rp190.341.384,00
10 Desember 2025	64.02/06.0000193UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (10Des0025)	Pembayaran Belanja Honorarium Narasumber atau Pembicara, Moderator, Panitia Acara, dan Panitia Sub Kegiatan Peningkatan Kapasitas Peningkatan Perilaku dan Perilaku Kritis Berbasis Sains (P3) Kabupaten Kutai Kartanegara	Rp0,00	Rp22.750.000,00	Rp167.591.384,00
10 Desember 2025	64.02/06.0000194UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (10Des0025)	Pembayaran Belanja Asuransi untuk Kegiatan Kantor-Ruang Tanya Kantor	Rp0,00	Rp80.000,00	Rp167.491.384,00
10 Desember 2025	64.02/06.0000195UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (10Des0025)	Pembayaran Belanja Asuransi untuk Kegiatan Kantor- Kantor dan Cover	Rp0,00	Rp40.000,00	Rp167.451.384,00
10 Desember 2025	64.02/06.0000196UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (10Des0025)	Pembayaran Belanja Asuransi untuk Kegiatan Kantor-Ruang Tanya Kantor	Rp0,00	Rp21.000,00	Rp167.430.384,00
10 Desember 2025	64.02/06.0000197UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (10Des0025)	Pembayaran Belanja Asuransi untuk Kegiatan Kantor- Ruang Tanya Kantor	Rp0,00	Rp40.000,00	Rp167.390.384,00
10 Desember 2025	64.02/06.0000198UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (10Des0025)	Pembayaran Belanja Honorarium Penanggungjawab Pengabdian Masyarakat	Rp0,00	Rp4.000.000,00	Rp163.390.384,00
10 Desember 2025	64.02/06.0000199UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (10Des0025)	Pembayaran Belanja Asuransi untuk Kegiatan Kantor-Ruang Tanya Kantor	Rp0,00	Rp21.000,00	Rp163.369.384,00
10 Desember 2025	64.02/06.0000200UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (10Des0025)	Pembayaran Belanja Asuransi untuk Kegiatan Kantor- Kantor dan Cover	Rp0,00	Rp1.200.000,00	Rp162.169.384,00
10 Desember 2025	64.02/06.0000201UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (10Des0025)	Pembayaran Belanja Asuransi untuk Kegiatan Kantor-Ruang Tanya Kantor	Rp0,00	Rp40.000,00	Rp162.129.384,00
10 Desember 2025	64.02/06.0000202UP1.05.0.00.0.00.01.0000PR12/0025 (10Des0025)	Pembayaran Belanja Asuransi untuk Kegiatan Kantor-Ruang Tanya Kantor	Rp0,00	Rp10.000,00	Rp152.129.384,00

Tanggal	No. Bukti	Uraian	Pembelian	Pengeluaran	Saldo
10 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Honorarium Penanggungjawaban Pengelola Keuangan	Rp0,00	Rp0.000.000,00	Rp131.225.365,00
11 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Perjalanan Dinas Dalam Kota	Rp0,00	Rp2.760.000,00	Rp144.488.365,00
11 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Perjalanan Dinas Dalam Kota	Rp0,00	Rp3.760.000,00	Rp144.708.365,00
10 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Perjalanan Dinas Dalam Kota	Rp0,00	Rp4.420.000,00	Rp145.268.365,00
10 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Perjalanan Dinas Dalam Kota	Rp0,00	Rp1.730.000,00	Rp146.998.365,00
10 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Perjalanan Dinas Dalam Kota	Rp0,00	Rp1.880.000,00	Rp148.878.365,00
10 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Perjalanan Dinas Biaya	Rp0,00	Rp2.520.000,00	Rp151.398.365,00
11 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Perjalanan Dinas Biaya	Rp0,00	Rp1.044.000,00	Rp152.782.365,00
10 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Perjalanan Dinas Biaya	Rp0,00	Rp480.000,00	Rp153.022.365,00
10 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Perjalanan Dinas Biaya	Rp0,00	Rp2.130.000,00	Rp155.152.365,00
10 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Perjalanan Dinas Biaya	Rp0,00	Rp1.280.000,00	Rp156.432.365,00
11 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Perangkat Komputer	Rp0,00	Rp0.280.000,00	Rp156.712.365,00
10 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran	Rp0,00	Rp5.601.000,00	Rp162.313.365,00
10 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga Alat Perekam	Rp0,00	Rp5.780.000,00	Rp168.193.365,00
11 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Asuransi untuk Karyawan Kantor - Bekerjalah	Rp0,00	Rp1.320.000,00	Rp169.513.365,00
11 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Asuransi untuk Karyawan Kantor - Bekerjalah	Rp0,00	Rp1.440.000,00	Rp170.953.365,00
11 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Perjalanan Dinas Biaya	Rp0,00	Rp2.520.000,00	Rp173.473.365,00
11 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Perjalanan Dinas Biaya	Rp0,00	Rp1.580.000,00	Rp175.053.365,00
10 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Perjalanan Dinas Dalam Kota	Rp0,00	Rp580.000,00	Rp175.633.365,00
11 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Perjalanan Dinas Dalam Kota	Rp0,00	Rp4.270.000,00	Rp180.903.365,00
10 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Perjalanan Dinas Dalam Kota	Rp0,00	Rp1.280.000,00	Rp182.183.365,00
10 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Perjalanan Dinas Dalam Kota	Rp0,00	Rp1.280.000,00	Rp183.463.365,00
10 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Perjalanan Dinas Dalam Kota	Rp0,00	Rp480.000,00	Rp183.943.365,00
10 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Perjalanan Dinas Dalam Kota	Rp0,00	Rp1.160.000,00	Rp185.103.365,00
10 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Perjalanan Dinas Dalam Kota	Rp0,00	Rp480.000,00	Rp185.583.365,00
10 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Jasa Tenaga Pemengaman Pemasangan dan Sempai Urutan	Rp0,00	Rp16.456.704,00	Rp201.939.069,00
10 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Honorarium Penanggungjawaban Pengelola Keuangan	Rp0,00	Rp0.000.000,00	Rp201.939.069,00
10 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Perjalanan Dinas Biaya	Rp0,00	Rp8.380.000,00	Rp210.319.069,00
10 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Perjalanan Dinas Biaya	Rp0,00	Rp5.500.000,00	Rp215.819.069,00
10 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Perjalanan Dinas Biaya	Rp0,00	Rp5.500.000,00	Rp221.319.069,00
11 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Perjalanan Dinas Biaya	Rp0,00	Rp2.580.000,00	Rp223.899.069,00
11 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Perjalanan Dinas Biaya	Rp0,00	Rp5.365.000,00	Rp230.264.069,00
11 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (11Dec0925)	Pembayaran Biaya Perjalanan Dalam Kota	Rp0,00	Rp1.320.000,00	Rp231.584.069,00
12 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (12Dec0925)	Pembayaran Honorarium Tenaga Bantuan Polisi Pemang Praga (Sempai PP) Bulan November 2025.Selaku Polisi Pemang Praga Kabupaten Kuala Kelangang (18 Orang)	Rp00.134.100,00	Rp0,00	Rp231.718.069,00
12 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (12Dec0925)	Pembayaran Honorarium Tenaga Bantuan Polisi Pemang Praga (Sempai PP) Bulan November 2025.Selaku Bulan Pemang Praga Kabupaten Kuala Kelangang (18 Orang)	Rp0,00	Rp0.134.100,00	Rp231.767.069,00
10 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (12Dec0925)	Pembayaran Gaji Sukuat Bulan November Tahun 2025 Pegawai Perawatan Dengan Perjalanan Kupa (PRRN) Sempai PP Kabupaten Kuala Kelangang Pegawai 12 Orang, hari/Bulan 8 Orang, Anah 7 Orang Total 25 Anah	Rp00.018.500,00	Rp0,00	Rp231.785.569,00
12 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (12Dec0925)	Pembayaran Gaji Sukuat Bulan November Tahun 2025 Pegawai Perawatan Dengan Perjalanan Kupa (PRRN) Sempai PP Kabupaten Kuala Kelangang Pegawai 12 Orang, hari/Bulan 8 Orang, Anah 7 Orang Total 25 Anah	Rp0,00	Rp0.018.500,00	Rp231.767.069,00
12 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (12Dec0925)	Pembayaran Honorarium Tenaga Bantuan Polisi Pemang Praga (Sempai PP) Bulan Desember 2025.Selaku Polisi Pemang Praga Kabupaten Kuala Kelangang (18 Orang)	Rp00.134.100,00	Rp0,00	Rp231.767.069,00
12 Desember 2025	64.8295.050023AUP1.25.0.00.0.00.01.0000PR120925 (12Dec0925)	Pembayaran Honorarium Tenaga Bantuan Polisi Pemang Praga (Sempai PP) Bulan Desember 2025.Selaku Polisi Pemang Praga Kabupaten Kuala Kelangang (18 Orang)	Rp0,00	Rp00.134.100,00	Rp231.767.069,00

Tanggal	No. Revisi	Uraian	Pembayaran	Pengeluaran	Saldo
12 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (12/Des/2025)	Pembayaran Tambahan Penghasilan berdasarkan Betan Kerja bulan November 2025 Esatun, Balingan IV Bulan II Satuan Polisi Peninggahan Paga Kala, Kala	Rp02.018.145,00	Rp0,00	Rp02.018.145,00
12 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (12/Des/2025)	Pembayaran Tambahan Penghasilan berdasarkan Betan Kerja bulan November 2025 Esatun, Balingan IV Bulan II Satuan Polisi Peninggahan Paga Kala, Kala	Rp0,00	Rp02.018.145,00	Rp02.018.145,00
12 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (12/Des/2025)	Pembayaran Biaya Honorarium Penanggulangan Peristiwa Keuangan	Rp0,00	Rp0.000.000,00	Rp01.107.853,00
12 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (12/Des/2025)	Pembayaran Biaya Pembayaran Paga, Bala, dan Persemen	Rp0,00	Rp0.076.056,00	Rp11.228.417,00
12 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (12/Des/2025)	Gesam Bala UP TA 2025	Rp0,00	Rp15.228.417,00	Rp0,00
30 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (30/Des/2025)	Pembayaran Biaya Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas Sub Kegiatan Penyelidikan Jasa Penyelidikan, Biaya Penyelidikan, Paga dan Persemen Honorarium Dinas Operasional atau Lapangan Satpol PP Kala, Kala Kantonegara	Rp00.524.700,00	Rp0,00	Rp00.524.700,00
30 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (30/Des/2025)	Pembayaran Biaya Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas Sub Kegiatan Penyelidikan Jasa Penyelidikan, Biaya Penyelidikan, Paga dan Persemen Honorarium Dinas Operasional atau Lapangan Satpol PP Kala, Kala Kantonegara	Rp0,00	Rp00.524.700,00	Rp0,00
31 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (31/Des/2025)	Pembayaran Biaya Persemen Dinas Dalam Kota Sub Kegiatan Penyelidikan Jasa Penyelidikan, Biaya Penyelidikan, Paga dan Persemen Honorarium Dinas Operasional atau Lapangan Satpol PP Tahun Anggaran 2025	Rp15.228.000,00	Rp0,00	Rp15.228.000,00
31 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (31/Des/2025)	Pembayaran Biaya Persemen Dinas Dalam Kota Sub Kegiatan Penyelidikan Jasa Penyelidikan, Biaya Penyelidikan, Paga dan Persemen Honorarium Dinas Operasional atau Lapangan Satpol PP Tahun Anggaran 2025	Rp0,00	Rp15.228.000,00	Rp0,00
31 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (31/Des/2025)	Pembayaran Biaya Persemen Dinas Dalam Kota Sub Kegiatan Penyelidikan Jasa Penyelidikan, Biaya Penyelidikan, Paga dan Persemen Honorarium Dinas Operasional atau Lapangan Satpol PP Tahun Anggaran 2025	Rp07.824.800,00	Rp0,00	Rp07.824.800,00
31 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (31/Des/2025)	Pembayaran Biaya Persemen Dinas Dalam Kota Sub Kegiatan Penyelidikan Jasa Penyelidikan, Biaya Penyelidikan, Paga dan Persemen Honorarium Dinas Operasional atau Lapangan Satpol PP Tahun Anggaran 2025	Rp0,00	Rp07.824.800,00	Rp0,00
31 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (31/Des/2025)	Pembayaran Biaya Persemen Dinas Dalam Kota Sub Kegiatan Penyelidikan Jasa Penyelidikan, Biaya Penyelidikan, Paga dan Persemen Honorarium Dinas Operasional atau Lapangan Satpol PP Tahun Anggaran 2025	Rp00.320.140,00	Rp0,00	Rp00.320.140,00
31 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (31/Des/2025)	Pembayaran Biaya Persemen Dinas Dalam Kota Sub Kegiatan Penyelidikan Jasa Penyelidikan, Biaya Penyelidikan, Paga dan Persemen Honorarium Dinas Operasional atau Lapangan Satpol PP Tahun Anggaran 2025	Rp0,00	Rp00.320.140,00	Rp0,00
31 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (31/Des/2025)	Pembayaran Biaya Honorarium Penanggulangan Peristiwa Keuangan Sub Kegiatan Penyelidikan Jasa Penyelidikan, Biaya Penyelidikan, Paga dan Persemen Honorarium Dinas Operasional atau Lapangan Satpol PP Tahun 2025	Rp02.000.000,00	Rp0,00	Rp02.000.000,00
31 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (31/Des/2025)	Pembayaran Biaya Honorarium Penanggulangan Peristiwa Keuangan Sub Kegiatan Penyelidikan Jasa Penyelidikan, Biaya Penyelidikan, Paga dan Persemen Honorarium Dinas Operasional atau Lapangan Satpol PP Tahun 2025	Rp0,00	Rp02.000.000,00	Rp0,00
31 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (31/Des/2025)	Pembayaran Biaya Jasa Penyelidikan Jasa Penyelidikan Sub Kegiatan Penyelidikan Jasa Penyelidikan Umum Kala Satpol PP Tahun Anggaran 2025	Rp00.500.000,00	Rp0,00	Rp00.500.000,00
31 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (31/Des/2025)	Pembayaran Biaya Jasa Penyelidikan Jasa Penyelidikan Sub Kegiatan Penyelidikan Jasa Penyelidikan Umum Kala Satpol PP Tahun Anggaran 2025	Rp0,00	Rp00.500.000,00	Rp0,00
31 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (31/Des/2025)	Pembayaran Biaya Persemen Dinas Sub Kegiatan Penyelidikan Gangguan Keamanan dan Ketertiban Umum Melalui Dabot Dabot Dabot dan Gogel Dabot, Pembinaan dan Penyelidikan, Pelaksanaan Patroli, Pengawasan, dan Pengawasan Satpol PP Tahun 2025	Rp00.000.720,00	Rp0,00	Rp00.000.720,00
31 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (31/Des/2025)	Pembayaran Biaya Persemen Dinas Sub Kegiatan Penyelidikan Gangguan Keamanan dan Ketertiban Umum Melalui Dabot Dabot Dabot dan Gogel Dabot, Pembinaan dan Penyelidikan, Pelaksanaan Patroli, Pengawasan, dan Pengawasan Satpol PP Tahun 2025	Rp0,00	Rp00.000.720,00	Rp0,00
31 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (31/Des/2025)	Pembayaran Biaya Honorarium Tim Paksiatara Kegiatan dan Sekuritas Tim Paksiatara Kegiatan Sub Kegiatan Penyelidikan Jasa Penyelidikan, Biaya Penyelidikan, Paga dan Persemen Honorarium Dinas Operasional atau Lapangan Satpol PP Tahun 2025	Rp04.400.000,00	Rp0,00	Rp04.400.000,00
31 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (31/Des/2025)	Pembayaran Biaya Honorarium Tim Paksiatara Kegiatan dan Sekuritas Tim Paksiatara Kegiatan Sub Kegiatan Penyelidikan Jasa Penyelidikan, Biaya Penyelidikan, Paga dan Persemen Honorarium Dinas Operasional atau Lapangan Satpol PP Tahun 2025	Rp0,00	Rp04.400.000,00	Rp0,00
31 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (31/Des/2025)	Pembayaran Biaya Persemen Dinas Dalam Kota Sub Kegiatan Penyelidikan Gangguan Keamanan dan Ketertiban Umum Melalui Dabot Dabot Dabot dan Gogel Dabot, Pembinaan dan Penyelidikan, Pelaksanaan Patroli, Pengawasan, dan Pengawasan Satpol PP Tahun 2025	Rp100.070.000,00	Rp0,00	Rp100.070.000,00
31 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (31/Des/2025)	Pembayaran Biaya Persemen Dinas Dalam Kota Sub Kegiatan Penyelidikan Gangguan Keamanan dan Ketertiban Umum Melalui Dabot Dabot Dabot dan Gogel Dabot, Pembinaan dan Penyelidikan, Pelaksanaan Patroli, Pengawasan, dan Pengawasan Satpol PP Tahun 2025	Rp0,00	Rp100.070.000,00	Rp0,00
31 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (31/Des/2025)	Pembayaran Biaya Persemen Dinas Dalam Kota Sub Kegiatan Penyelidikan Jasa Penyelidikan, Biaya Penyelidikan, Paga dan Persemen Honorarium Dinas Operasional atau Lapangan Satpol PP Tahun 2025	Rp00.070.000,00	Rp0,00	Rp00.070.000,00
31 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (31/Des/2025)	Pembayaran Biaya Persemen Dinas Dalam Kota Sub Kegiatan Penyelidikan Jasa Penyelidikan, Biaya Penyelidikan, Paga dan Persemen Honorarium Dinas Operasional atau Lapangan Satpol PP Tahun 2025	Rp0,00	Rp00.070.000,00	Rp0,00
31 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (31/Des/2025)	Pembayaran Biaya Persemen Dinas Dalam Kota Sub Kegiatan Penyelidikan Jasa Penyelidikan, Biaya Penyelidikan, Paga dan Persemen Honorarium Dinas Operasional atau Lapangan Satpol PP Tahun 2025	Rp02.070.000,00	Rp0,00	Rp02.070.000,00
31 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (31/Des/2025)	Pembayaran Biaya Persemen Dinas Dalam Kota Sub Kegiatan Penyelidikan Jasa Penyelidikan, Biaya Penyelidikan, Paga dan Persemen Honorarium Dinas Operasional atau Lapangan Satpol PP Tahun 2025	Rp0,00	Rp02.070.000,00	Rp0,00
31 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (31/Des/2025)	Pembayaran Biaya Persemen Dinas Dalam Kota Sub Kegiatan Penyelidikan Jasa Penyelidikan, Biaya Penyelidikan, Paga dan Persemen Honorarium Dinas Operasional atau Lapangan Satpol PP Tahun 2025	Rp02.070.000,00	Rp0,00	Rp02.070.000,00
31 Desember 2025	64.02/04.09001374/S1.05.0.00.0.00.01.0000/PP/12/2025 (31/Des/2025)	Pembayaran Biaya Persemen Dinas Dalam Kota Sub Kegiatan Penyelidikan Jasa Penyelidikan, Biaya Penyelidikan, Paga dan Persemen Honorarium Dinas Operasional atau Lapangan Satpol PP Tahun 2025	Rp0,00	Rp02.070.000,00	Rp0,00
Total			Rp01.820.000.000,00	Rp01.820.000.000,00	Rp0,00

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu/Bendahara UCRB

Rp0,00

(terbilang: Nol rupiah)

- Saldo T2: Rp0,00
- Saldo UP: Rp0,00, yang terdiri dari:
 - A. Tunai: Rp0,00
 - B. Bank: Rp0,00
- Saldo G2 KPRD: Rp0,00



Disetujui Oleh
DOKUMENTASI PENGELOMPOKAN
Satpol PP
1901012000111000



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

SATUAN POLISI PAMONG PRAJA

Jl. Wolter Monginsidi Komplek Perkantoran Bupati Kutai Kartanegara
Telp / Fax (0541) 6669019 Alamat Email : Satpolpp@kukarkab.go.id - Kode Pos 75511

REGISTER PENUTUPAN KAS

Tanggal Penutupan Kas : 31 Desember 2025
Nama Penutup Kas : Sofian Untung
Tanggal Penutupan Kas Yang Lalu : ----
Jumlah Transaksi s/d Bulan : 31 Desember 2025
Jumlah Penerimaan s/d Tanggal 31 Desember 2025 : Rp 31.539.929.542,00
Jumlah Pengeluaran s/d Tanggal 31 Desember 2025 : Rp 31.539.929.542,00

SALDO BUKU : Rp0,00
Saldo Kas : Rp0,00
Terdiri atas :

1. Uang Kertas :

Pecahan	Rp	100.000	=	Rp0,00	Lembar	Rp0,00
Pecahan	Rp	50.000	=	Rp0,00	Lembar	Rp0,00
Pecahan	Rp	20.000	=	Rp0,00	Lembar	Rp0,00
Pecahan	Rp	10.000	=	Rp0,00	Lembar	Rp0,00
Pecahan	Rp	5.000	=	Rp0,00	Lembar	Rp0,00
Pecahan	Rp	1.000	=	Rp0,00	Lembar	Rp0,00
Pecahan	Rp	500	=	Rp0,00	Lembar	Rp0,00
						Rp0,00

2. Uang Logam

Pecahan	Rp	1.000	=	Rp0,00	Koin	Rp0,00
Pecahan	Rp	500	=	Rp0,00	Koin	Rp0,00
Pecahan	Rp	200	=	Rp0,00	Koin	Rp0,00
Pecahan	Rp	100	=	Rp0,00	Koin	Rp0,00
Pecahan	Rp	50	=	Rp0,00	koin	Rp0,00
Pecahan	Rp	25	=	Rp0,00	Koin	Rp0,00
						Rp0,00

3. Kertas berharga dan bagian kas yang diizinkan ordonasi/SP2D
Wesel, Cek, Saldo Bank, Materai dan sebagainya
saldo rek koran
pajak
saldo BPP
Panjar PPTK

Saldo Bank	Rp0,00
	Rp -
	Rp -
	Rp -
	Rp -

Jumlah -
Perbedaan Positif / negative -

4. Penjelasan perbedaan baik positif maupun negative : Tidak ada (Nihil)



Mengetahui,
Pengguna Anggaran

Arfan Boma Pratama, AP
NIP. 197406211994121001

Tenggarong, 31 Desember 2025
Yang diperiksa

Sofian Untung
NIP. 198101202007011009



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

SATUAN POLISI PAMONG PRAJA

Jl. Wolter Monginsidi Komplek Perkantoran Bupati Kutai Kartanegara
Telp / Fax (0541) 6669019 Alamat Email : Satpolpp@kukarkab.go.id - Kode Pos 75511

BERITA ACARA PEMERIKSAAN KAS

Pada hari ini Senin tanggal Tiga Puluh Satu bulan Desember tahun Dua ribu dua puluh lima yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Arfan Boma Pratama. AP
Jabatan : Pengguna Anggaran

Sesuai dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020, kami melakukan pemeriksaan setempat pada :

Nama : Sofian Untung
Jabatan : Bendahara Pengeluaran

Berdasarkan Keputusan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 8/SK-BUP/HK/2025 Tanggal 8 Januari 2025 ditugaskan sebagai Bendahara Pengeluaran pada SKPD Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara .

Berdasarkan hasil pemeriksaan kas serta bukti-bukti yang berada dalam pengurusan itu, kami menemui kenyataan sebagai berikut :

a. Uang Kertas	=	Rp0,00
b. Uang Logam	=	Rp0,00
c. SP2D dan alat pembayaran lainnya yang belum dicairkan	=	Rp0,00
d. Saldo Bank	=	Rp0,00
e. Surat/barang/benda berharga yang diizinkan	=	Rp0,00

Jumlah Rp0,00

Saldo uang menurut Buku Kas Umum Daerah, Register dan lain sebagainya berjumlah	=	Rp0,00
Perbedaan positif/negatif antara saldo kas dan Saldo buku	=	Rp0,00

Penjelasan perbedaan positif/negatif : Tidak ada (Nihil)



Mengetahui,
Pengguna Anggaran

Arfan Boma Pratama. AP
NIP. 197406211994121001

Yang diperiksa

Sofian Untung
NIP. 198101202007011009



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

SATUAN POLISI PAMONG PRAJA

Jl. Wolter Monginsidi Komplek Perkantoran Bupati Kutai Kartanegara
Telp / Fax (0541) 6669019 Alamat Email : Satpolpp@kukarkab.go.id - Kode Pos 75511

BERITA ACARA REKONSILIASI KAS

Pada hari ini Senin tanggal Tiga Puluh Satu bulan Desember tahun Dua ribu dua puluh lima yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	:	Sofian Untung
Nip	:	198101202007011009
Jabatan	:	Bendahara Pengeluaran

1. Penerimaan / Realisasi SP2D				Rp	31.539.929.542
1	Uang Persediaan (UP)	:	Rp	300.000.000	
2	Ganti Uang (GU)	:	Rp	995.620.216	
3	Tambahan Uang (TU)	:	Rp	-	
4	Belanja Langsung (LS)	:	Rp	30.244.309.326	
Jumlah			Rp	31.539.929.542	
2. Pengeluaran / Realisasi Belanja				Rp	31.524.701.095
1	Uang Persediaan (UP)	:	Rp	189.162.075	
2	Ganti Uang (GU)	:	Rp	1.091.229.694	
3	Ganti Uang (GU) NIHIL	:	Rp	-	
4	Tambahan Uang (TU)	:	Rp	-	
5	Belanja Langsung (LS)	:	Rp	30.244.309.326	
Jumlah			Rp	31.524.701.095	
Sisa UYHD				Rp	15.228.447
3. Setoran (STS)				Rp	15.228.447
1	Ganti Uang (GU)	:	Rp	-	
2	Tambahan Uang (TU)	:	Rp	-	
3	Belanja Langsung (LS)	:	Rp	-	
4	Uang Persediaan (UP)	:	Rp	15.228.447	
Jumlah			Rp	15.228.447	
4. Saldo Kas Di Bendahara				Rp	-
1	Saldo Kas di Bank	:	Rp	-	
2	Panjar PPTK/SPJ belum di GU	:	Rp	-	
			Selisih	Rp	-

Penjelasan perbedaan baik positif maupun negative : Tidak ada (Nihil)

Demikian Berita Acara Rekonsiliasi Kas ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.



Mengetahui,
Pengguna Anggaran

Arfan Boma Pratama. AP
NIP. 197406211994121001

Bendahara Pengeluaran

Sofian Untung
NIP. 198101202007011009



SURAT TANDA SETORAN
(S T S)

Wajib Setor / Wajib Bayar /
Bendahara sebagai Bukti
Setoran

Normor STS	:	2334/SATPOLPP/12/2025										
Bank Penerima Daerah KUKAR	:	Bank Kaltimara Cabang Tenggarong Kalimantan Timur										
Nama / No. Rekening Bank	:	REKENING PENERIMA DAERAH KUKAR <table border="1" style="display: inline-table; text-align: center;"> <tr> <td>0</td><td>0</td><td>4</td><td>1</td><td>3</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>1</td><td>9</td> </tr> </table>	0	0	4	1	3	0	0	0	1	9
0	0	4	1	3	0	0	0	1	9			
No. SKPD / Kode Setoran / Tahun	:	<table border="1" style="display: inline-table; text-align: center;"> <tr> <td>KODE SKPD</td> <td>KODE JENIS SETORAN</td> <td>TAHUN</td> </tr> <tr> <td>SATPOL PP</td> <td>PUP1</td> <td>2025</td> </tr> </table>	KODE SKPD	KODE JENIS SETORAN	TAHUN	SATPOL PP	PUP1	2025				
KODE SKPD	KODE JENIS SETORAN	TAHUN										
SATPOL PP	PUP1	2025										
Harap Menerima Uang Sebesar	:	Rp 15.228.447										
Terbilang	:	<i>Lima Belas Juta Dua Ratus Dua Puluh Delapan Ribu Empat Ratus Empat Puluh Tujuh Rupiah</i>										
SKPD	:	Satuan Polisi Pamong Praja										
Keterangan	:	Pengembalian atas sisa Uang persediaan/Ganti Uang Persediaan (UP/GU)										

NO.	KODE JENIS SETORAN	URAIAN	JUMLAH
1	PUP1	Pengembalian atas sisa Uang persediaan/Ganti Uang Persediaan (UP/GU)	Rp 15.228.447
JUMLAH			Rp 15.228.447

Mengetahui ;
Pengguna Anggaran

ARFAN BOMA PRATAMA AP
NIP. 197306211994121001

Penyetor



SOFIAN UNTUNG
NIP. 19810120 200701 1 009

Tenggarong, 16 Desember 2025

Yang Menerima,


baskaltimara
KHOIFAH NORA H

SURAT TANDA SETORAN
(S T S)

Wajib Setor / Wajib Bayar /
Bendahara sebagai Bukti
Setoran

Nomor STS : 2334/SATPOLPP/12/2025

Bank Penerima Daerah KUKAR : Bank Kaltimara Cabang Tenggarong Kalimantan Timur

Nama / No. Rekening Bank : REKENING PENERIMA DAERAH KUKAR
0 0 4 1 3 0 0 0 1 9

No. SKPD / Kode Setoran / Tahun :
KODE SKPD KODE JENIS SETORAN TAHUN
SATPOL PP PUP1 2025

Harap Menerima Uang Sebesar : Rp 15.228.447

Terbilang : Lima Belas Juta Dua Ratus Dua Puluh Delapan Ribu Empat Ratus Empat Puluh Tujuh Rupiah

SKPD : Satuan Polisi Pamong Praja

Keterangan : Pengembalian atas sisa Uang persediaan/Ganti Uang Persediaan (UP/GU)

NO.	KODE JENIS SETORAN	URAIAN	JUMLAH
1	PUP1	Pengembalian atas sisa Uang persediaan/Ganti Uang Persediaan (UP/GU)	Rp 15.228.447
JUMLAH			Rp 15.228.447

Mengetahui ;
Pengguna Anggaran

ARFAN BOMA PRATAMA AP
NIP. 197306211994121001

Penyetor

SOFIAN UNTUNG
NIP. 19810120 200701 1 009

Tenggarong, 16 Desember 2025
Yang Menerima,

KHOEIFAH NORA H



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
SATUAN POLISI PAMONG PRAJA

Jl. Wolter Monginsidi Komplek Perkantoran Bupati Kutai Kartanegara
Telp / Fax (0541) 6669019 Alamat Email: satpolpp@kukarkab.go.id - Kode Pos : 75511

BERITA ACARA PELAKSANAAN STOK OPNAME
Nomor : B-001/POLPP/SET1/000.2.1.1/01/2026

Pada hari ini **Jumat** tanggal **Dua** bulan **Januari** Tahun **Dua Ribu Dua Puluh Enam**, kami yang bertanda tangan di bawah ini :

1. Nama : Arfan Boma Pratama,AP
NIP : 19740621 199412 1 001
Jabatan : Kuasa Pengguna Barang
2. Nama : Rusmawati,SE.,M.Si
NIP : 19710909 200012 2 003
Jabatan : Pejabat Penatausahaan Pengguna Barang
3. Nama : Imam Sukardi,SE
NIP : 19810528 200701 1 014
Jabatan : Pengurus Barang

Menyatakan bahwa telah melaksanakan stock opname terhadap barang persediaan yang tersimpan dalam gudang Satuan Polisi Pamong Praja sampai dengan tanggal **31 Desember 2025**, dengan nilai persediaan sebagai berikut :

No	Nama /Jenis Barang	Nilai	
1	Alat Tulis Kantor	Rp	273.340.405
2	Bahan Bakar Minyak	Rp	184.298.600
	Jumlah	Rp	457.639.005

Demikian berita Acara ini dibuat untuk dapat diketahui dan dipergunakan sebagaimana mestinya.

Tim Stock Opname :

1. Arfan Boma Pratama,AP
NIP.19740621 199412 1 001
2. Rusmawati,SE.,M.Si
NIP.19710909 200012 2 003
3. Imam Sukardi,SE
NIP.19810528 200701 1 014

DAFTAR PERSEDIAAN BARANG
SATUAN POLISI PAMONG PRAJA KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
TAHUN ANGGARAN 2025

Kode Brg	Nama Barang	Satuan Brg	Saldo Awal			Penerimaan			Pengeluaran			Saldo Akhir			Keterangan
			Vol	Hrg Satuan	Jml Hrg	Vol	Hrg Satuan	Jml Hrg	Vol	Hrg Satuan	Jml Hrg	Vol	Hrg Satuan	Jml Hrg	
100000	PERSEDIAAN BAHAN PAKAI HABIS		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
110000	ALAT TULIS KANTOR		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
110102	Balpoint Standar	Kotak	84	4.667	392.000	-	-	-	68	4.667	317.333	16	4.667	74.667	
110103	Balpoint (0.7 mm)	Buah	-	-	-	251	36.000	9.036.000	-	-	-	251	36.000	9.036.000	
110104	Balpoint (0.7 mm)	Buah	313	34.167	10.694.167	-	-	-	64	34.167	2.870.000	229	34.167	7.824.167	
110106	Balpoint balliner	Buah	17	17.396	295.568	-	-	-	-	-	-	17	17.396	295.568	
110107	Balpoint perker Reffli	Buah	8	44.500	356.000	-	-	-	4	44.500	178.000	4	44.500	178.000	
110203	Pernaut Pensil	Buah	3	109.630	328.890	-	-	-	-	-	-	3	109.630	328.890	
110204	Pernaut Pensil	Buah	15	13.000	195.000	-	-	-	-	-	-	15	13.000	195.000	
110301	Spidol kecil	Buah	7	1.400	9.800	-	-	-	-	-	-	7	1.400	9.800	
110302	Spidol kecil	Buah	7	9.000	63.000	-	-	-	-	-	-	7	9.000	63.000	
110304	Spidol Boardmarker Besar	Buah	16	9.500	152.000	-	-	-	-	-	-	16	9.500	152.000	
110305	Spidol Boardmarker Besar	Buah	20	28.000	560.000	-	-	-	-	-	-	20	28.000	560.000	
110307	Spidol permanen besar	Buah	5	56.000	280.000	-	-	-	2	56.000	112.000	3	56.000	174.000	
110308	Sticlio	Buah	20	20.000	400.000	-	-	-	7	20.000	140.000	13	20.000	260.000	
110401	Trinia Starn PAD	Buah	2	34.586	69.172	-	-	-	-	-	-	2	34.586	69.172	
110402	Trinia Starn PAD	Buah	5	39.000	195.000	-	-	-	-	-	-	5	39.000	195.000	
110402	Trinia stempel	Buah	7	56.643	396.500	-	-	-	1	56.643	56.643	6	56.643	339.857	
110402	Trinia stempel	Buah	4	49.000	196.000	-	-	-	-	-	-	4	49.000	196.000	
110403	Starn PAD No 1	Buah	4	37.000	148.000	-	-	-	-	-	-	4	37.000	148.000	
110404	Stempel Tangkal	Buah	5	34.000	170.000	-	-	-	-	-	-	5	34.000	170.000	
110501	Trigonal cip	Kotak	4	14.000	56.000	55	4.800	264.000	6	10.933	65.500	53	4.800	254.400	
110502	Trigonal cip Warna 26 mm	Doz	6	49.000	294.000	-	-	-	6	49.000	294.000	-	-	-	

111002.	Cutter Besar	Buah	3	90.000	270.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	90.000	270.000	
111003	Isi Cutter Kecil	Packs	5	3.262	16.312	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	3.262	16.312	
111003.	Isi Cutter Kecil	Packs	2	14.000	28.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	14.000	28.000	
111004	Isi Cutter Besar	Packs	121	5.956	720.664	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	115	5.956	685.118	
111004.	Isi Cutter Besar	Packs	2	18.000	36.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	18.000	18.000	
111006	Perforator	Buah	1	64.900	64.900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
111101	Pita mesin kecil hitam	Buah	5	18.755	93.775	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	18.755	93.775	
111201	Lakban Hitam 24	Roll	8	29.000	232.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	29.000	203.000	
111202	Lem Kertas	Botol	12	14.000	168.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10	14.000	140.000	
111203	Lakban Isi Tape Dispenser	Roll	2	69.900	139.800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	69.900	69.900	
111204	Lakban Hitam	Roll	9	24.000	216.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	24.000	168.000	
111205	Lakban Cokelat	Roll	11	34.000	374.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11	34.000	374.000	
111206	Lakban Bering Besar	Roll	15	24.000	360.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13	24.000	312.000	
111207	Lakban Kertas 24"	Roll	5	29.000	145.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	29.000	87.000	
111208	Lakban Kertas 48"	Roll	14	34.000	476.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14	34.000	476.000	
111209	Double Tipe 48"	Roll	4	40.000	160.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	40.000	120.000	
111210.	Double Tipe Tebal	Roll	2	49.000	98.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	49.000	49.000	
111211	Double Tipe 24"	Roll	15	8.963	104.750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15	8.963	104.750	
111212	Double Tipe 24"	Roll	2	49.000	98.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
111212.	Double Tipe 24"	Roll	2	22.200	44.400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	22.200	44.400	
111213	Post-it Kecil 38x50	Pad	1	14.000	14.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	14.000	14.000	
111214	Post-it Sedang 76x76	Pad	4	29.000	116.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
111215.	Post-it Sedang 76x127	Pad	6	47.000	282.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
111216	Posti Pembatas/Book Mark	Pad	5	5.814	29.070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	5.814	29.070	
111216.	Posti Pembatas/Book Mark	Pad	15	34.000	510.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15	34.000	510.000	
111217	Post-it Sedang 656	Pad	13	14.000	182.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
111218	Double Tipe 1/2"	Roll	2	10.900	21.800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
111218.	Double Tipe 1/2"	Roll	6	10.000	60.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	10.000	60.000	

111219	Selotip	Roll	5	30.000	150.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111301	Stapler ukuran kecil No.10	Buah	4	30.150	120.600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111301	Stapler ukuran kecil No.10	Buah	12	49.000	588.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111302	Stapler No.3	Buah	9	20.058	180.519	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111302	Stapler No.3	Buah	5	59.000	295.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111303	Stapler Remover	Buah	7	44.000	308.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111304	Stapler Tembak	Buah	2	483.825	967.650	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111304	Stapler Tembak	Buah	1	179.000	179.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111304	Stapler Tembak	Buah	2	175.000	350.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111305	Stapler Jild HD 23/24	Buah	1	200.000	200.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111401	Isl Stapler ukuran kecil No.10	Bxs	-	-	-	100	6.000	600.000	4	6.000	24.000	96	6.000	576.000	96	6.000	576.000	-	-	-
111403	Isl Stapler ukuran sedang No.3	Bxs	24	4.164	99.936	-	-	-	-	-	-	24	4.164	99.936	24	4.164	99.936	-	-	-
111403	Isl Stapler ukuran sedang No.3	Bxs	62	4.900	303.800	-	-	-	-	-	-	62	4.900	303.800	62	4.900	303.800	-	-	-
111404	Isl Stapler ukuran No.23/13	Bxs	4	21.200	84.800	-	-	-	-	-	-	4	21.200	84.800	4	21.200	84.800	-	-	-
111405	Isl Stapler ukuran No.23/15	Bxs	5	23.400	117.000	-	-	-	-	-	-	5	23.400	117.000	5	23.400	117.000	-	-	-
111406	Isl Stapler ukuran No.23/10	Bxs	6	16.000	96.000	-	-	-	-	-	-	2	16.000	32.000	4	16.000	64.000	-	-	-
111406	Isl Stapler ukuran No.23/10	Bxs	2	85.000	130.000	-	-	-	-	-	-	2	85.000	130.000	-	-	-	-	-	-
111406	Isl Stapler ukuran No.23/10	Bxs	11	24.000	264.000	-	-	-	-	-	-	11	24.000	264.000	11	24.000	264.000	-	-	-
111407	Isl Stapler TR-13/6	Bxs	5	32.200	161.000	20	26.000	520.000	-	-	-	25	27.240	681.000	25	27.240	681.000	-	-	-
111408	Isl Stapler ukuran No.23/24	Bxs	2	65.000	130.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111501	Map Folder	Buah	500	6.900	3.450.000	-	-	-	500	6.900	3.450.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111503	Map Plastik Snelheker	Buah	33	19.000	627.000	-	-	-	1	19.000	19.000	32	19.000	608.000	32	19.000	608.000	-	-	-
111504	Map Plastik Kancing	Buah	131	9.800	1.283.800	240	12.200	2.928.000	84	9.800	823.200	267	11.807	3.388.600	267	11.807	3.388.600	-	-	-
111507	Map Zipper Bag	Buah	80	70.000	5.600.000	-	-	-	6	70.000	420.000	74	70.000	5.180.000	74	70.000	5.180.000	-	-	-
111510	Sekel Ansis	Buah	150	20.500	3.075.000	-	-	-	-	-	-	150	20.500	3.075.000	-	-	-	-	-	-
111601	Ordner kertas ukuran tolo	Buah	10	40.000	400.000	-	-	-	-	-	-	10	40.000	400.000	-	-	-	-	-	-
111703	Box file Plastik/Sysox	Buah	5	45.652	228.258	-	-	-	-	-	-	5	45.652	228.258	-	-	-	-	-	-
111801	Kertas HVS F4 80 gram	Roll	335	159.000	53.265.000	230	112.000	25.790.000	127	159.000	20.193.000	436	134.320	58.832.000	436	134.320	58.832.000	-	-	-

111802	Kertas HVS A4 80 gram	Rim	31	120.000	3.720.000	200	105.000	21.000.000	54	113.611	6.135.000	177	105.000	18.585.000	
111804	Kertas HVS A4 80 gram	Rim	170	132.000	22.440.000	-	-	-	2	132.000	264.000	168	132.000	22.176.000	
111805	Kertas cover	Rim	10	66.000	660.000	10	50.600	506.000	8	66.000	528.000	12	53.167	638.000	
111806	Kertas NCR Folio 5 Warna	Block	53	89.000	4.717.000	60	95.900	5.754.000	54	89.128	4.812.900	59	95.900	5.656.100	
111807	Kertas NCR 1/2 Folio	Block	43	37.043	1.592.843	60	61.100	3.666.000	15	37.043	555.643	88	53.445	4.703.200	
111808	Kertas NCR 1/2 Folio	Block	32	69.000	2.208.000	-	-	-	-	-	-	32	69.000	2.208.000	
111808	Kertas NCR 1/2 Folio	Block	15	57.000	855.000	-	-	-	-	-	-	15	57.000	855.000	
111809	Kertas NCR 1 Warna	Block	82	68.154	5.588.626	-	-	-	-	-	-	82	68.154	5.588.626	
111812	Kertas Fax	Roll	2	30.700	61.400	-	-	-	-	-	-	2	30.700	61.400	
111825	Kertas foto	Pak	7	44.000	308.000	-	-	-	7	44.000	308.000	-	-	-	
111826	Kertas foto	Pak	20	55.613	1.112.263	-	-	-	2	55.613	111.226	18	55.613	1.001.036	
111901	Amplop polos	Pak	11	38.026	418.286	-	-	-	-	-	-	11	38.026	418.286	
111903	Amplop push sedang	Pak	1	45.000	45.000	-	-	-	-	-	-	1	45.000	45.000	
111907	Amplop coklat Folio	Pak	5	66.296	331.482	-	-	-	1	66.296	66.296	4	66.296	265.186	
112001	Kertas Kop	Rim	1	250.000	250.000	-	-	-	1	250.000	250.000	-	-	-	
112002	Amplop Kop	Kedek	1	120.000	120.000	-	-	-	-	-	-	1	120.000	120.000	
112006	Map Kop	Lembar	678	7.000	6.146.000	380	7.000	2.730.000	468	7.000	3.276.000	800	7.000	5.600.000	
112101	Ribbon Cartridge LX-300	Buah	20	56.301	1.126.015	-	-	-	-	-	-	20	56.301	1.126.015	
112102	Ribbon Cartridge LC-310	Buah	17	76.171	1.294.900	-	-	-	-	-	-	17	76.171	1.294.900	
112103	Refill Ribbon Pack LC-310	Buah	3	74.500	223.500	-	-	-	-	-	-	3	74.500	223.500	
112201	Tinta Epson 684 (black)	Botol	54	117.815	6.362.033	-	-	-	16	117.815	1.885.047	38	117.815	4.476.966	
112202	Tinta Epson 684 (black)	Botol	52	125.358	6.518.625	-	-	-	-	-	-	52	125.358	6.518.625	
112203	Tinta Epson 684 (Cyan)	Botol	43	119.856	5.153.628	-	-	-	2	119.856	239.713	41	119.856	4.914.115	
112205	Tinta Epson 684 (Magenta)	Botol	43	119.854	5.154.142	-	-	-	2	119.854	239.728	41	119.854	4.914.115	
112208	Tinta Epson 684 (Yellow)	Botol	40	120.233	4.809.325	-	-	-	2	120.233	240.466	38	120.233	4.568.859	
112210	Tinta Epson 003 (black)	Botol	70	126.403	8.848.175	15	135.000	2.025.000	22	126.403	2.780.855	63	126.460	8.062.320	
112211	Tinta Epson 003 (Cyan)	Botol	40	120.148	4.805.920	5	135.000	675.000	6	120.148	720.888	39	122.052	4.760.032	
112213	Tinta Epson 003 (Magenta)	Botol	40	120.148	4.805.920	5	135.000	675.000	6	120.148	720.888	39	122.052	4.760.032	

112215	Tinta Epson 003 (Yellow)	Betol	45	118.768	5.344.570	5	135.000	675.000	7	118.768	831.378	43	120.856	5.188.192	
112217	Tinta Epson 005	Betol	4	195.453	781.812	-	-	-	-	-	-	4	185.453	781.812	
112218	Tinta Epson 006	Betol	3	590.000	1.770.000	-	-	-	-	-	-	3	590.000	1.770.000	
112219	Tinta Foto Copy	Betol	12	1.252.643	15.031.714	-	-	-	-	-	-	12	1.252.643	15.031.714	
112220	HP Ink GT53 (Black)	Betol	3	209.000	627.000	20	135.000	2.700.000	3	209.000	627.000	20	135.000	2.700.000	
112221	HP Ink GT52 (Cyan)	Betol	3	209.000	627.000	5	135.000	675.000	-	-	-	8	162.750	1.302.000	
112222	HP Ink GT52 (Magenta)	Betol	3	209.000	627.000	5	135.000	675.000	-	-	-	8	162.750	1.302.000	
112223	HP Ink GT52 (Yellow)	Betol	3	209.000	627.000	5	135.000	675.000	-	-	-	8	162.750	1.302.000	
112304	Flashdisk 32 GB	Buah	12	99.000	1.188.000	-	-	-	11	99.000	1.089.000	1	99.000	99.000	
112305	CD R	Keping	179	4.208	753.203	-	-	-	-	-	-	179	4.208	753.203	
112306	CD RW	Buah	31	3.500	108.500	-	-	-	-	-	-	31	3.500	108.500	
112308	Hard disk eksternal	Buah	1	1.079.975	1.079.975	-	-	-	1	1.079.975	1.079.975	-	-	-	
112401	Mouse Wireless	Buah	8	249.000	1.992.000	-	-	-	-	-	-	8	249.000	1.992.000	
112402	Mose Optik	Buah	1	102.800	102.800	-	-	-	1	102.800	102.800	-	-	-	
112405	Kalkulator	Buah	3	799.000	2.397.000	-	-	-	1	799.000	799.000	2	799.000	1.598.000	
112501	Baterai AA	Set	10	7.500	75.000	-	-	-	8	7.500	60.000	2	7.500	15.000	
112502	Baterai AAA	Set	26	8.500	221.000	-	-	-	12	8.500	102.000	14	8.500	119.000	
112503	Baterai Sedang	Buah	61	10.369	632.500	-	-	-	-	-	-	61	10.369	632.500	
112504	Baterai Kotak 9 Volt	Buah	30	27.861	829.833	-	-	-	4	27.861	110.644	26	27.861	718.189	
112505	Baterai A20/A23	Buah	10	17.320	173.200	-	-	-	-	-	-	10	17.320	173.200	
112506	Baterai Sedang	Buah	10	29.000	290.000	-	-	-	-	-	-	10	29.000	290.000	
130101	Lampu Led watt	Buah	5	60.000	300.000	-	-	-	5	60.000	300.000	-	-	-	
130102	Lampu Led	Buah	60	98.000	5.880.000	-	-	-	29	98.000	2.842.000	31	98.000	3.038.000	
130103	Lampu TL	Buah	25	76.000	1.900.000	-	-	-	-	-	-	25	76.000	1.900.000	
130104	Lampu LED Sorot	Buah	2	810.000	1.620.000	-	-	-	1	810.000	810.000	1	810.000	810.000	
130105	Pipa Listrik	Buah	15	22.000	330.000	-	-	-	-	-	-	15	22.000	330.000	
130106	Fitting	Buah	10	40.000	400.000	-	-	-	2	40.000	80.000	8	40.000	320.000	
130107	Ballast	Buah	5	144.000	720.000	-	-	-	-	-	-	5	144.000	720.000	

130108	Stop Kontak	Buah	12	48.000	576.000	-	-	-	1	48.000	48.000	11	48.000	528.000	
130109	MCB	Buah	3	97.000	291.000	-	-	-	2	97.000	194.000	1	97.000	97.000	
130110	Saklar Tunggal	Buah	4	35.000	140.000	-	-	-	4	35.000	140.000	-	-	-	
130111	Saklar Ganda	Buah	4	52.000	208.000	-	-	-	-	-	-	4	52.000	208.000	
130112	Isolasi Listrik	Roll	3	14.000	42.000	-	-	-	3	14.000	42.000	-	-	-	
130113	Tali Ties	Pak	3	57.000	171.000	-	-	-	-	-	-	3	57.000	171.000	
130114	Klem Kabel Pipa Listrik	Buah	3	12.000	36.000	-	-	-	1	12.000	12.000	2	12.000	24.000	
	JUMLAH		6.065		261.538.416	1.961		86.193.000	1.897		67.391.012	5.119		273.340.405	
160000	PERSEDIAAN BAHAN BAKAR MINYAKIGAS		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
160100	Bahan Bakar Minyak		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
160104	Solar (Dex Lite)	Liter	2.060	14.400	29.664.000	10.742	13.528	145.318.286	7.145	13.904	99.346.868	5.657	13.371	75.635.400	
160200	Solar (Dex Lite)	Liter	1.600	13.700	21.920.000	10.196	14.595	148.808.700	4.340	14.301	62.085.500	7.456	14.574	108.663.200	
	JUMLAH		3.660		51.584.000	20.938		294.126.986	11.485		161.412.388	13.113		184.298.600	
	TOTAL		8.725		303.122.416	22.889		383.319.986	13.382		228.803.400	18.232		457.638.005	

Pejabat Penatausahaan Barang


 Rusmi Wati, SE, M.Si
 Nip. 19710908 200012 2 003

Pengurus Barang


 Imam Sukardi, SE
 Nip. 19810526 200701 1 014

Kuasa Pengguna Barang


 Arfan Borna Pratama, AP
 Nip. 19740621 199412 1 001

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
KERTAS KERJA BEBAN BARANG AKHIR TAHUN 2025
SATUAN POLISI PAMONG PRAJA

Kode Rekening	Uraian Rekening	Nilai
	Saldo Awal Neraca Keuangan TA 2025	303.122.416,00
5.1.02.01.01.0004	Belanja Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	569.293.995,00
5.1.02.01.01.0013	Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat Angkutan	115.250.000,00
5.1.02.01.01.0024	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	7.945.100,00
5.1.02.01.01.0025	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Kertas dan Cover	5.085.500,00
5.1.02.01.01.0026	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak	26.209.400,00
5.1.02.01.01.0027	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	7.074.000,00
5.1.02.01.01.0032	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Dinas	474.914.100,00
5.1.02.01.01.0035	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Suvenir/Cendera Mata	8.170.000,00
5.1.02.01.01.0036	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	27.214.000,00
5.1.02.01.01.0052	Belanja Makanan dan Minuman Rapat	95.579.250,00
5.1.02.01.01.0053	Belanja Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	10.767.000,00
5.1.02.01.01.0058	Belanja Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	93.153.000,00
5.1.02.01.01.0063	Belanja Pakaian Dinas Harian (PDH)	850.000,00
5.1.02.01.01.0076	Belanja Pakaian Olahraga	198.560.000,00
	Jumlah Belanja Barang	1.640.065.345,00
8.1.02.01.01.0004	Beban Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	440.039.395,00
8.1.02.01.01.0013	Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Angkutan	330.961.800,00
8.1.02.01.01.0024	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	143.151,00
8.1.02.01.01.0025	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Kertas dan Cover	81.688.800,00
8.1.02.01.01.0026	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak	59.337.845,00
8.1.02.01.01.0027	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	8.904.800,00
8.1.02.01.01.0029	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	4.655.000,00
8.1.02.01.01.0030	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	9.950.500,00
8.1.02.01.01.0032	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Dinas	487.064.100,00
8.1.02.01.01.0035	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Suvenir/Cendera Mata	8.170.000,00
8.1.02.01.01.0036	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	36.367.100,00
8.1.02.01.01.0052	Beban Makanan dan Minuman Rapat	135.250.950,00
8.1.02.01.01.0053	Beban Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	30.740.000,00
8.1.02.01.01.0058	Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	273.252.000,00
8.1.02.01.01.0063	Beban Pakaian Dinas Harian (PDH)	850.000,00
8.1.02.01.01.0076	Beban Pakaian Olahraga	198.560.000,00
8.1.02.01.04.0118	Beban Peralatan dan Mesin-Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Mebel	4.662.000,00
	Jumlah Beban Barang	2.110.597.441,00
	Persediaan Akhir Neraca Tahun 2025	457.639.005,00
	Jumlah Beban Barang	1.485.548.756,00
	Selisih Perhitungan Beban Barang	625.048.685,00
	Jurnal Pembayaran Utang Barang TA 2024	-
	Jurnal Pengakuan Utang Barang TA 2025	620.386.685,00
	Koreksi Persediaan Tambah/(Kurang) TA 2025	-
	Mutasi Tambah TA 2025	-
	Mutasi Kurang TA 2025	-
	Koreksi Beban Barang Tambah/(Kurang) TA 2025	-
	Mutasi Tambah TA 2025	-
	Mutasi Kurang TA 2025	4.662.000,00
	Jumlah Selisih	625.048.685,00
	Selisih Perhitungan	-

Tenggarong 31 Desember 2025
Pejabat Penatausahaan Keuangan



MUHAMMAD NASIR, S.Sos.,M.Si
NIP. 19790827 200701 012

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
KERTAS KERJA BEBAN BARANG AKHIR TAHUN 2025
SATUAN POLISI PAMONG PRAJA

Kode Rekening	Uraian Rekening	Nilai
5.1.02.02.01.0001	Belanja Jasa Pengelolaan BMD yang Tidak Menghasilkan Pendapatan	31.500.000,00
5.1.02.02.01.0003	Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	210.200.000,00
5.1.02.02.01.0004	Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan	113.250.000,00
5.1.02.02.01.0016	Belanja Jasa Tenaga Penanganan Prasarana dan Sarana Umum	25.777.884,00
5.1.02.02.01.0026	Belanja Jasa Tenaga Administrasi	265.000.000,00
5.1.02.02.01.0031	Belanja Jasa Tenaga Keamanan	4.822.041.025,00
5.1.02.02.01.0047	Belanja Jasa Penyelenggaraan Acara	216.750.000,00
5.1.02.02.01.0063	Belanja Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	67.114.686,00
5.1.02.02.01.0067	Belanja Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	22.397.212,00
5.1.02.02.01.0080	Belanja Honorarium Penanggungjawaban Pengelola Keuangan	279.889.000,00
5.1.02.02.02.0005	Belanja Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN	238.034.900,00
5.1.02.02.02.0006	Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN	7.584.000,00
5.1.02.02.02.0007	Belanja Iuran Jaminan Kematian bagi Non ASN	9.480.000,00
5.1.02.02.04.0036	Belanja Sewa Kendaraan Bermotor Penumpang	27.750.000,00
5.1.02.02.12.0001	Belanja Kursus Singkat/Pelatihan	69.155.500,00
5.1.02.02.12.0004	Belanja Diklat Kepemimpinan	111.875.000,00
	Jumlah Belanja Barang	6.517.799.207,00
8.1.02.02.01.0001	Beban Jasa Pengelolaan BMD yang Tidak Menghasilkan Pendapatan	31.500.000,00
8.1.02.02.01.0003	Beban Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	210.200.000,00
8.1.02.02.01.0004	Beban Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan	113.250.000,00
8.1.02.02.01.0016	Beban Jasa Tenaga Penanganan Prasarana dan Sarana Umum	25.777.884,00
8.1.02.02.01.0026	Beban Jasa Tenaga Administrasi	265.000.000,00
8.1.02.02.01.0029	Beban Jasa Tenaga Ahli	212.376.248,00
8.1.02.02.01.0031	Beban Jasa Tenaga Keamanan	4.822.041.025,00
8.1.02.02.01.0047	Beban Jasa Penyelenggaraan Acara	216.750.000,00
8.1.02.02.01.0059	Beban Tagihan Telepon	4.739.166,00
8.1.02.02.01.0063	Beban Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	66.959.286,00
8.1.02.02.01.0067	Beban Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	22.397.212,00
8.1.02.02.01.0080	Beban Honorarium Penanggung Jawab Pengelola Keuangan	279.889.000,00
8.1.02.02.02.0005	Beban Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN	238.034.900,00
8.1.02.02.02.0006	Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN	7.584.000,00
8.1.02.02.02.0007	Beban Iuran Jaminan Kematian bagi Non ASN	9.480.000,00
8.1.02.02.04.0036	Beban Sewa Kendaraan Bermotor Penumpang	27.750.000,00
8.1.02.02.12.0001	Beban Beasiswa Tugas Belajar S1	175.000.000,00
8.1.02.02.13.0001	Beban Kursus Singkat/Pelatihan	69.155.500,00
8.1.02.02.13.0004	Beban Diklat Kepemimpinan	111.875.000,00
	Jumlah Beban Barang	6.900.280.889,00
	Selisih Perhitungan Beban Jasa	382.481.682,00
	Jurnal Pembayaran Utang Jasa TA 2024	4.894.566,00
	Jurnal Pengakuan Utang Jasa TA 2025	387.376.248,00
	Koreksi Persediaan Tambah/(Kurang) TA 2025	
	Mutasi Tambah TA 2025	
	Mutasi Kurang TA 2025	
	Koreksi Beban Jasa Tambah/(Kurang) TA 2025	
	Mutasi Tambah TA 2025	
	Mutasi Kurang TA 2025	
	Jumlah Selisih	382.481.682,00
	Selisih Perhitungan	-

Tenggarong 31 Desember 2025
Pejabat Penatausahaan Keuangan



MUHAMMAD NASIR, S.Sos., M.Si
NIP. 19790827 200701 012

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
KERTAS KERJA BEBAN BARANG AKHIR TAHUN 2025
SATUAN POLISI PAMONG PRAJA

Kode Rekening	Uraian Rekening	Nilai
5.1.02.03.02.0036	Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penumpang	13.250.000,00
5.1.02.03.02.0038	Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Beroda Dua	4.745.000,00
5.1.02.03.02.0121	Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	27.379.000,00
5.1.02.03.02.0405	Belanja Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Personal Computer	23.900.000,00
	Jumlah Belanja Pemeliharaan	69.274.000,00
8.1.02.03.02.0036	Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penumpang	35.261.500,00
8.1.02.03.02.0038	Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Beroda Dua	16.590.000,00
8.1.02.03.02.0121	Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	27.379.000,00
8.1.02.03.02.0405	Beban Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Personal Computer	23.900.000,00
	Jumlah Beban Pemeliharaan	103.130.500,00
	Selisih Perhitungan Beban Pemeliharaan	33.856.500,00
	Jurnal Pembayaran Utang Pemeliharaan TA 2024	-
	Jurnal Pengakuan Utang Pemeliharaan TA 2025	33.856.500,00
	Koreksi Persediaan Tambah/(Kurang) TA 2025	
	Mutasi Tambah TA 2025	
	Mutasi Kurang TA 2025	
	Koreksi Beban Pemeliharaan Tambah/(Kurang) TA 2025	
	Mutasi Tambah TA 2025	-
	Mutasi Kurang TA 2025	-
	Jumlah Selisih	33.856.500,00
	Selisih Perhitungan	-

Tenggarong 31 Desember 2025
Pejabat Penatausahaan Keuangan


MUHAMMAD NASIR, S.Sos.,M.Si
 NIP. 19790827 200701 012

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
KERTAS KERJA BEBAN BARANG AKHIR TAHUN 2025
SATUAN POLISI PAMONG PRAJA

Kode Rekening	Uraian Rekening	Nilai
5.1.02.04.01.0001	Belanja Perjalanan Dinas Biasa	1.047.272.340,00
5.1.02.04.01.0003	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	771.456.040,00
5.1.02.04.01.0005	Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	451.775.000,00
	Jumlah Belanja Perjadin	2.270.503.380,00
8.1.02.04.01.0001	Beban Perjalanan Dinas Biasa	1.047.272.340,00
8.1.02.04.01.0003	Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	771.456.040,00
8.1.02.04.01.0005	Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	451.775.000,00
	Jumlah Beban Perjadin	2.270.503.380,00
	Selisih Perhitungan Beban Perjadin	-
	Jurnal Pembayaran Utang Perjadin TA 2024	-
	Jurnal Pengakuan Utang Perjadin TA 2025	-
	Koreksi Persediaan Tambah/(Kurang) TA 2025	
	Mutasi Tambah TA 2025	
	Mutasi Kurang TA 2025	
	Koreksi Beban Perjadin Tambah/(Kurang) TA 2025	
	Mutasi Tambah TA 2025	-
	Mutasi Kurang TA 2025	-
	Jumlah Selisih	-
	Selisih Perhitungan	-

Tenggarong 31 Desember 2025
Pejabat Penatausahaan Keuangan


MUHAMMAD NASIR, S.Sos.,M.Si
NIP. 19790827 200701 012



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
SATUAN POLISI PAMONG PRAJA

Jl. Wolter Monginsidi Komplek Perkantoran Bupati Kutai Kartanegara
Telp / Fax (0541) 6669019 Alamat Email: satpolpp@kukarkab.go.id - Kode Pos : 75511

BERITA ACARA INVENTARISASI PERSEDIAAN

NOMOR : B-002/POLPP/SET1/000.2.4/01/2026

Pada hari ini **Jumat** tanggal **Dua** Bulan **Januari** Tahun **Dua Ribu Dua Puluh Enam**,
yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Arfan Boma Pratama,AP
NIP : 19740621 199412 1 001
Jabatan : Kepala Satuan Polisi Pamong Praja

Telah melakukan inventarisasi atas persediaan barang yang telah dikelola oleh :

Nama : Rusmawati,SE.,M.Si
NIP : 19710909 200012 2 003
Jabatan : Pejabat Penatausahaan Barang

Berdasarkan pemeriksaan barang persediaan serta bukti – bukti yang berada dalam
pengurusan itu, maka saya telah melakukan pemeriksaan / pencatatan barang habis
pakai tersebut berupa :

- Alat Tulis Kantor Rp. 273.340.405
- Bahan Bakar Minyak Rp. 184.298.600

Demikian Berita Acara ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana peruntukannya.

Mengetahui,
Kepala Satuan

Pejabat Penatausahaan Barang

Arfan Boma Pratama,AP
NIP. 19740621 199412 1 001

Rusmawati,SE.,M.Si
NIP. 19710909 200012 2 003



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
SATUAN POLISI PAMONG PRAJA

Jl. Wolter Monginsidi Komplek Perkantoran Bupati Kutai Kartanegara
Telp / Fax (0541) 6669019 Alamat Email: satpolpp@kukarkab.go.id - Kode Pos : 75511

SURAT PERNYATAAN

Nomor : B-467/POLPP/SET1/000.2.4/01/2026

Yang bertanda tangan di bawah ini :

N a m a : Arfan Boma Pratama,AP
N I P : 19740621 199412 1 001
Jabatan : Kepala Satuan Polisi Pamong Praja

Dengan ini menyatakan bahwa tidak ***pernah menerima dropping barang kategori persediaan dari pemerintah pusat atau provinsi selama tahun 2025***, sehingga tidak dicatat dalam laporan keuangan tahun 2025.

Demikian surat pernyataan ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Tenggarong, 26 Januari 2026
Kepala Satuan

Arfan Boma Pratama, AP
NIP. 19740621 199412 1 001



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
SATUAN POLISI PAMONG PRAJA

Jl. Wolter Monginsidi Komplek Perkantoran Bupati Kutai Kartanegara
Telp / Fax (0541) 6669019 Alamat Email: satpolpp@kukarkab.go.id - Kode Pos : 75511

SURAT PERNYATAAN

Nomor : B-468/POLPP/SET1/000.2.4/01/2026

Yang bertanda tangan di bawah ini :

N a m a : Arfan Boma Pratama,AP
N I P : 19740621 199412 1 001
Jabatan : Kepala Satuan Polisi Pamong Praja

Dengan ini menyatakan bahwa ***tidak ada persediaan barang yang kadaluarsa dan rusak*** per 31 Desember 2025 pada Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara.

Demikian surat pernyataan ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Tenggarong, 26 Januari 2026

Kepala Satuan



Arfan Boma Pratama,AP
NIP. 19740621 199412 1 001

DAFTAR BARANG DISERAHKAN KEPADA MASYARAKAT
SATUAN POLISI PAMONG PRAJA KABUPATEN KUTAI KARTANEgara
TAHUN 2025

No	No.Reg	Nama Barang	Nilai	Tanggal Perolehan	Keterangan

Kuasa Pengguna Barang



Artan Boma Pratama,AP
Nip. 19740621 199412 1 001

Pejabat Penatausahaan
Pengguna Barang


Rusmawan, SE., M.Si
Nip. 19710909 200012 2 003



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

REKAPITULASI BARANG KE NERACA

PER 31-Dec-2025

Provinsi : PROVINSI KALIMANTAN TIMUR
Kab./Kota : PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
Bidang : Bidang Kesatuan Bangsa
Unit Organisasi : SATPOL PP
Sub Unit Organisasi : SATPOL PP
U P B : SATPOL PP

KODE	NAMA BARANG	NILAI (Rp.)
1.3	ASET TETAP	15.044.365.304,09
1	TANAH	0,00
1.01	TANAH	0,00
2	PERALATAN DAN MESIN	12.745.689.854,09
2.01	ALAT BESAR	1.100.000,00
2.02	ALAT ANGKUTAN	7.159.968.250,00
2.03	ALAT BENGKEL DAN ALAT UKUR	122.745.000,00
2.04	ALAT PERTANIAN	0,00
2.05	ALAT KANTOR DAN RUMAH TANGGA	1.648.932.151,37
2.06	ALAT STUDIO, KOMUNIKASI DAN PEMANCAR	326.034.860,00
2.07	ALAT KEDOKTERAN DAN KESEHATAN	347.549.000,00
2.08	ALAT LABORATORIUM	985.977.500,00
2.09	ALAT PERSENJATAAN	153.131.800,00
2.10	KOMPUTER	1.711.137.810,00
2.11	ALAT EKSPLORASI	0,00
2.12	ALAT PENGEBORAN	0,00
2.13	ALAT PRODUKSI, PENGOLAHAN DAN PEMURNIAN	0,00
2.14	ALAT BANTU EKSPLORASI	0,00
2.15	ALAT KESELAMATAN KERJA	289.113.482,72
2.16	ALAT PERAGA	0,00
2.17	PERALATAN PROSES/PRODUKSI	0,00
2.18	RAMBU - RAMBU	0,00
2.19	PERALATAN OLAH RAGA	0,00
3	GEDUNG DAN BANGUNAN	788.485.450,00
3.01	BANGUNAN GEDUNG	639.985.450,00
3.02	MONUMEN	148.500.000,00
3.03	BANGUNAN MENARA	0,00
3.04	TUGU TITIK KONTROL/PASTI	0,00
4	JALAN, JARINGAN DAN IRIGASI	0,00
4.01	JALAN DAN JEMBATAN	0,00
4.02	BANGUNAN AIR	0,00
4.03	INSTALASI	0,00
4.04	JARINGAN	0,00
5	ASET TETAP LAINNYA	1.510.190.000,00
5.01	BAHAN PERPUSTAKAAN	0,00
5.02	BARANG BERCORAK KESENIAN/KEBUDAYAAN/OLAHRAGA	1.510.190.000,00
5.03	HEWAN	0,00
5.04	BIOTA PERAIRAN	0,00
5.05	TANAMAN	0,00
5.06	BARANG KOLEKSI NON BUDAYA	0,00
5.07	ASET TETAP DALAM RENOVASI	0,00
6	KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan	0,00
6.01	KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan	0,00
1.5	ASET LAINNYA	1.900.478.840,99
2	KEMITRAAN DENGAN PIHAK KETIGA	0,00
2.01	KEMITRAAN DENGAN PIHAK KETIGA	0,00



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
REKAPITULASI BARANG KE NERACA

PER 31-Dec-2025

Provinsi : PROVINSI KALIMANTAN TIMUR
Kab./Kota : PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
Bidang : Bidang Kesatuan Bangsa
Unit Organisasi : SATPOL PP
Sub Unit Organisasi : SATPOL PP
U P B : SATPOL PP

KODE	NAMA BARANG	NILAI (Rp.)
3	ASET TIDAK BERWUJUD	89.020.600,00
3.01	ASET TIDAK BERWUJUD	89.020.600,00
4	ASET LAIN-LAIN	1.811.458.240,99
4.01	ASET LAIN-LAIN	1.811.458.240,99



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
SATUAN POLISI PAMONG PRAJA

Jl. Wolter Monginsidi Komplek Perkantoran Bupati Kutai Kartanegara
Telp / Fax (0541) 5669019 Alamat Email: satpolpp@kukarkab.go.id - Kode Pos : 75511

BERITA ACARA REKONSILIASI

Nomor : B- 480 /POLPP/SET1/000.2.2.2/01/2026

Pada hari ini **Kamis** tanggal **Limabelas** bulan **Januari** tahun **Dua Ribu Dua Puluh Enam** bertempat di **Ruang Daksa Artha BPKAD Kabupaten Kutai Kartanegara**, yang bertanda tangan dibawah ini :

1. Nama : IMAM SUKARDI,SE
NIP : 19810528 200701 1 014
Pangkat/Gol : Penata Muda - III/a
Jabatan : Pengurus Barang Pengguna

Dalam hal ini bertindak sebagai Pengurus Barang Pengguna Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara, selanjutnya sebagai **PIHAK PERTAMA**.

2. Nama : MUHAMMAD NASIR,S.Sos.M.Si
NIP : 19790827 200701 1 012
Pangkat/Gol : Penata - III/c
Jabatan : Kasubbag Penyusunan Program dan Keuangan

Dalam hal ini bertindak sebagai Pelaksana Akuntansi pada Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Kutai Kartanegara, selanjutnya sebagai **PIHAK KEDUA**.

PIHAK PERTAMA dan **PIHAK KEDUA** telah melaksanakan rekonsiliasi data Barang Milik Daerah dengan membandingkan data Laporan Barang Milik Daerah dengan Laporan Neraca **Per 31 Desember 2025** Dengan hasil sebagaimana dalam Lamolran.

Demikian Berita Acara Rekonsiliasi dibuat dengan sebenar-benarnya, untuk dapat dipergunakan dalam rangka mendukung Laporan Barang Milik Daerah dan Laporan Neraca.

PIHAK KEDUA,

MUHAMMAD NASIR,S.Sos.M.Si
NIP.19790827 200701 1 012

PIHAK PERTAMA,

IMAM SUKARDI,SE
NIP.19810528 200701 1 014

Mengetahui ;
KEPALA SATUAN,



ARFAN BOMA PRATAMA,AP
NIP.19740621 199412 1 001

BERITA ACARA REKONSILIASI

1. Saldo Awal

No	Uraian	Saldo Awal Per 1 Januari 2025		Perbedaan
		Laporan BMD Pengguna Barang (Rp)	Neraca SKPD (Rp)	
A.	ASET LANCAR	303.122.416,00	303.122.416,00	-
	- Persediaan	303.122.416,00	303.122.416,00	-
B.	ASET TETAP	13.906.485.202,09	13.906.485.202,09	-
	1. Tanah	-	-	-
	2. Peralatan dan Mesin	11.894.897.044,09	11.894.897.044,09	-
	3. Gedung dan Bangunan	501.398.158,00	501.398.158,00	-
	4. Jalan, Jaringan, dan Irigasi	-	-	-
	5. Aset Tetap Lainnya	1.510.190.000,00	1.510.190.000,00	-
	6. Konstruksi Dalam Pengerjaan	-	-	-
	7. Akumulasi Penyusutan	-	-	-
C.	ASET LAINNYA	1.900.478.840,99	1.900.478.840,99	-
	1. Kemitraan dengan Pihak Ketiga	-	-	-
	2. Aset Tidak Berwujud	89.020.600,00	89.020.600,00	-
	3. Aset Lain-lain	1.811.458.240,99	1.811.458.240,99	-
	4. Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	-	-	-
	5. Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya	-	-	-

Catatan Hasil Rekonsiliasi :

1.

2. Saldo Akhir

No	Uraian	Saldo Akhir Per 31 Desember 2025		Perbedaan
		Laporan BMD Pengguna Barang (Rp)	Neraca SKPD (Rp)	
A.	ASET LANCAR	457.639.005,00	457.639.005,00	-
	- Persediaan	457.639.005,00	457.639.005,00	-
B.	ASET TETAP	15.044.365.304,09	15.044.365.304,09	-
	1. Tanah	-	-	-
	2. Peralatan dan Mesin	12.745.689.854,09	12.745.689.854,09	-
	3. Gedung dan Bangunan	788.485.450,00	788.485.450,00	-
	4. Jalan, Jaringan, dan Irigasi	-	-	-
	5. Aset Tetap Lainnya	1.510.190.000,00	1.510.190.000,00	-
	6. Konstruksi Dalam Pengerjaan	-	-	-
	7. Akumulasi Penyusutan	-	-	-
C.	ASET LAINNYA	1.900.478.840,99	1.900.478.840,99	-
	1. Kemitraan dengan Pihak Ketiga	-	-	-
	2. Aset Tidak Berwujud	89.020.600,00	89.020.600,00	-
	3. Aset Lain-lain	1.811.458.240,99	1.811.458.240,99	-
	4. Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	-	-	-
	5. Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya	-	-	-

Catatan Hasil Rekonsiliasi :

1. Terdapat selisih pencatatan antara simde BMD dan keuangan dikarenakan pembayaran belanja modal yang terhutang.

PIHAK KEDUA,



MUHAMMAD NASIR,S.Sos.M.Si
NIP.19790827 200701 1 012

PIHAK PERTAMA,



IMAM SUKARDI,SE
NIP.19810528 200701 1 014

Mengetahui ;
KEPALA SATUAN,



ARFAN BOMA PRATAMA,AP
NIP.19740621 199412 1 001

KERTAS KERJA REKONSILIASI ASET DAN KEUANGAN SEMESTER II TAHUN 2025

NAMA SKPD : SATUAN POLISI PAMONG PRAJA

No	URAIAN	TANAH	PERALATAN DAN MESIN	GEDUNG DAN BANGUNAN	JARINGAN JALAN DAN IRIGASI	ASET TETAP LAINNYA	KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan	JUMLAH
1.	SALDO 31 DESEMBER 2024 MENURUT NERACA KEUANGAN	-	11.894.897.044,09	501.398.158,00	-	1.510.190.000,00	-	13.906.485.202,09
	SALDO 31 DESEMBER 2024 MENURUT SIMDA BMD	-	11.894.897.044,09	501.398.158,00	-	1.510.190.000,00	-	13.906.485.202,09
2.	BELANJA MODAL JANUARI S/D 31 DESEMBER 2025	-	32.200.000,00	-	-	-	-	32.200.000,00
3.	BELANJA BLUD JANUARI S/D 31 DESEMBER 2025							-
4.								-
	MUTASI TAMBAH							-
1	Koreksi Saldo Tahun 2024 Belum Diakomodir pada LKPD (Menambah)							-
2	Hibah / Pendapatan Aset dari Pemerintah Pusat / Pihak Lain							-
3	Pengadaan BMD yang Dianggarkan dalam Belanja Barang dan Jasa							-
4	Pengadaan BMD yang Dianggarkan dalam Belanja Barang dan Jasa Dibawah Tahun 2025							-
5	Barang Temuan Baru (Murni Tahun 2025)							-
6	Pengakuan Hutang Tahun Berjalan		823.254.810,00	287.087.292,00				1.110.342.102,00
7	Mutasi Masuk dari OPD Lain							-
8	Reklasifikasi dari Aset Lainnya		-					-
	a Barang Rusak Berat							-
	b Barang Hilang							-
	c Aset Tak Berwujud							-
	d Aset P3D							-
	e Aset PDAM / Tiang Pancang							-
	f Aset Dikerjasamakan							-
	g Kekurangan Volume							-
9	Reklasifikasi dari Aset Ekstra Kompatabel							-
	a Aset Dibawah Kapitalisasi Aset Tetap							-
	b Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat							-
	c Aset Dibawah Kapitalisasi P3D							-
10	Reklasifikasi dari Aset Bermasalah Hasil Inventarisasi/Sensus BMD Tahun							-
	a Barang Dalam Penelusuran Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013							-
	b Barang Hilang Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013							-
	c Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013							-
11	Reklasifikasi Antar Aset Tetap (KIB)							-
	a antar KIB A - KIB B							-
	b antar KIB A - KIB C							-

c	antar KIB A - KIB D							-
d	antar KIB A - KIB E							-
e	antar KIB A - KIB F							-
f	antar KIB B - KIB C							-
g	antar KIB B - KIB D							-
h	antar KIB B - KIB E							-
i	antar KIB B - KIB F							-
j	antar KIB C - KIB D							-
k	antar KIB C - KIB E							-
l	antar KIB C - KIB F							-
m	antar KIB D - KIB E							-
n	antar KIB D - KIB F							-
o	antar KIB E - KIB F							-
JUMLAH MUTASI TAMBAH		-	823.254.810,00	287.087.292,00	-	-	-	1.110.342.102,00
MUTASI KURANG								
1	Koreksi Saldo Tahun 2024 Belum Diakomodir pada LKPD (Mengurangi)							-
2	Koreksi Double Catat							-
3	Hibah Pemkab ke Pihak Lain							-
4	Belanja Barang dan Jasa yang Dianggarkan Dalam Belanja Modal							-
5	Belanja Barang dan Jasa yang Dianggarkan Dalam Belanja Modal Dibawah Tahun 2025							
6	Belanja Modal yang Merupakan Pembayaran Hutang Tahun Sebelumnya							-
7	Barang dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi Tambahan Dibawah Tahun 2025							-
8	Pengadaan Belanja Modal Diserahkan ke Masyarakat							-
9	Barang Diserahkan Ke Masyarakat Tambahan Dibawah Tahun 2025							-
10	Penghapusan Aset Tetap dengan SK Penghapusan							-
11	Mutasi Keluar ke OPD Lain							-
12	Reklasifikasi ke Aset Lainnya							-
a	Barang Rusak Berat							-
b	Barang Hilang							-
c	Aset Tak Berwujud							-
d	Aset P3D							-
e	Aset PDAM / Tiang Pancang							-
f	Aset Dikerjasamakan							-
g	Kekurangan Volume							
13	Reklasifikasi ke Aset Ekstra Kompatibel							-
a	Aset Dibawah Kapitalisasi Aset Tetap		4.662.000,00					4.662.000,00
b	Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat							-
c	Aset Dibawah Kapitalisasi P3D							-

14	Reklasifikasi ke Aset Bermasalah Hasil Inventarisasi/Sensus BMD Tahun 2012/2013							-
	a Barang Dalam Penelusuran Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013							-
	b Barang Hilang Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013							-
	c Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013							-
15	Reklasifikasi Antar Aset Tetap (KIB)							-
	a antar KIB A - KIB B							-
	b antar KIB A - KIB C							-
	c antar KIB A - KIB D							-
	d antar KIB A - KIB E							-
	e antar KIB A - KIB F							-
	f antar KIB B - KIB C							-
	g antar KIB B - KIB D							-
	h antar KIB B - KIB E							-
	i antar KIB B - KIB F							-
	j antar KIB C - KIB D							-
	k antar KIB C - KIB E							-
	l antar KIB C - KIB F							-
	m antar KIB D - KIB E							-
	n antar KIB D - KIB F							-
	o antar KIB E - KIB F							-
16								-
17								-

JUMLAH MUTASI KURANG		-	4.662.000,00	-	-	-	-	4.662.000,00
SALDO PER 31 DESEMBER 2025 MENURUT NERACA KEUANGAN			12.745.689.854,09	788.485.450,00	-	1.510.190.000,00		15.044.365.304,09
SALDO PER 31 DESEMBER 2025 MENURUT KERTAS KERJA OPD		-	12.745.689.854,09	788.485.450,00	-	1.510.190.000,00	-	15.044.365.304,09
SALDO PER 31 DESEMBER 2025 MENURUT SIMDA BMD			12.745.689.854,09	788.485.450,00	-	1.510.190.000,00		15.044.365.304,09
SELISIH KERTAS KERJA OPD DAN NERACA BMD		-	-	-	-	-	-	-
SELISIH KERTAS KERJA OPD DAN NERACA KEUANGAN		-	-	-	-	-	-	-
SELISIH NERACA BMD DAN NERACA KEUANGAN		-	-	-	-	-	-	-

5	ASET LAINNYA							
	1	BARANG RUSAK BERAT						
	1	Barang Rusak Berat 2024 (saldo awal)	-	1.811.458.240,99			-	1.811.458.240,99
	2	Barang Rusak Berat 2025	-					-
	3	Penghapusan dengan SK Penghapusan Tahun 2025	-					-
	4	Barang Rusak Berat dibawah Kapitalisasi	-	-				-

	JUMLAH BARANG RUSAK BERAT TAHUN 2025	-	1.811.458.240,99	-	-	-	-	1.811.458.240,99
2	BARANG HILANG							
	1 Barang Hilang 2024 (saldo awal)							-
	2 Barang Hilang 2025							-
	3 Penghapusan dengan BA Kehilangan dari Kepolisian Tahun 2025							-
	JUMLAH BARANG HILANG TAHUN 2025	-	-	-	-	-	-	-
3	ASET TAK BERWUJUD							
	1 Aset Tidak Berwujud Tahun 2024					89.020.600,00		89.020.600,00
	2 Belanja Modal Tahun 2025					-		-
	3 Mutasi							-
	JUMLAH ASET TIDAK BERWUJUD TAHUN 2025	-	-	-	-	89.020.600,00	-	89.020.600,00
4	ASET P3D (Personil, Pendanaan, Sarana dan Prasarana serta Dokumen)							
	1 Aset P3D Tahun 2024							-
	2 Aset P3D Tahun 2025							-
	JUMLAH ASET P3D TAHUN 2025	-	-	-	-	-	-	-
5	ASET DIKERJASAMAKAN							
	1 Aset Dikerjasamakan Tahun 2024							-
	2 Aset Dikerjasamakan Tahun 2025							-
	3 Mutasi Aset Dikerjasamakan							-
	JUMLAH ASET DIKERJASAMAKAN TAHUN 2025	-	-	-	-	-	-	-
6	KEKURANGAN VOLUME							
	1 Kekurangan Volume 2024							-
	2 Kekurangan Volume 2025							-
	JUMLAH KEKURANGAN VOLUME TAHUN 2025	-	-	-	-	-	-	-
	JUMLAH ASET LAINNYA	-	1.811.458.240,99	-	-	89.020.600,00	-	1.900.478.840,99

6	EKSTRA KOMPATABEL							
1	ASET DIBAWAH KAPITALISASI							
	1 Aset Dibawah Kapitalisasi Tahun 2024	-	230.221.289,65	-	-	-	-	230.221.289,65
	2 Aset Dibawah Kapitalisasi Tahun 2025		4.662.000,00	-				4.662.000,00
	3 Mutasi Aset Dibawah Kapitalisasi							-
	4 Mutasi Kurang salah penganggaran							-
	JUMLAH BARANG DIBAWAH KAPITALISASI LKPD TAHUN 2025	-	234.883.289,65	-	-	-	-	234.883.289,65
2	ASET DIBAWAH KAPITALISASI RUSAK BERAT							
	1 Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat Tahun 2024	-	49.325.586,24	-	-	-	-	49.325.586,24
	2 Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat Tahun 2025	-	-					-
	3 Penghapusan dengan SK Penghapusan Tahun 2025	-	-					-
	4 Mutasi Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat	-	-					-
	JUMLAH BARANG RUSAK BERAT DIBAWAH KAPITALISASI TAHUN 2025	-	49.325.586,24	-	-	-	-	49.325.586,24
3	ASET DIBAWAH KAPITALISASI P3D							

1	Aset Dibawah Kapitalisasi P3D 2024							-
2	Aset Dibawah Kapitalisasi P3D 2025							-
3	Mutasi Aset Dibawah Kapitalisasi P3D							-
	JUMLAH ASET P3D TAHUN 2025	-	-	-	-	-	-	-

JUMLAH BARANG EKSTRA KOMPATABEL	-	284.208.875,89	-	-	-	-	284.208.875,89
--	---	----------------	---	---	---	---	----------------

7	ASET BERMASALAH HASIL INVENTARISASI/SENSUS BMD TAHUN 2012/2013							
1	BARANG DALAM PENELUSURAN							
1	Sisa Barang Dalam Penelusuran Tahun 2024						-	-
2	Mutasi Barang Dalam Penelusuran Tahun 2025							-
3	Tindak Lanjut Barang Dalam Penelusuran Tahun 2025							-
	SISA BARANG DALAM PENELUSURAN TAHUN 2025	-	-	-	-	-	-	-
2	BARANG HILANG							
1	Sisa Barang Hilang Tahun 2024							-
2	Mutasi Barang Hilang Tahun 2025							-
3	Tindak Lanjut Barang Hilang Tahun 2025							-
	SISA BARANG HILANG TAHUN 2025	-	-	-	-	-	-	-
3	BARANG DISERAHKAN KE MASYARAKAT TANPA BA							
1	Sisa Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Tahun 2024							-
2	Mutasi Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Tahun 2025							-
3	Tindak Lanjut Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Tahun 2025							-
	SISA BARANG DISERAHKAN KE MASYARAKAT TANPA BA TAHUN 2025	-	-	-	-	-	-	-

Pejabat Penatausahaan Keuangan,



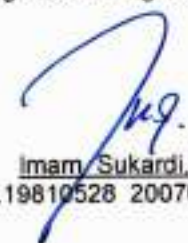
Muhammad Nasir, S.Sos.M.Si
Nip.19790827 200701 1 012

Mengetahui
Pengguna Barang,



Arfan Boma Pratama, AP
Nip.19740621 199412 1 001

Tenggarong, 15 Januari 2026
Pengurus Barang Pengguna,



Imam Sukardi, SE
Nip.19810528 200701 1 014



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

REKAPITULASI BARANG KE NERACA

PER 31-Dec-2025

Provinsi : PROVINSI KALIMANTAN TIMUR
Kab./Kota : PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
Bidang : Bidang Kesatuan Bangsa
Unit Organisasi : SATPOL PP
Sub Unit Organisasi : SATPOL PP
U P B : SATPOL PP

KODE	NAMA BARANG	NILAI (Rp.)
1.3	ASET TETAP	15.044.365.304,09
1	TANAH	0,00
1.01	TANAH	0,00
2	PERALATAN DAN MESIN	12.745.689.854,09
2.01	ALAT BESAR	1.100.000,00
2.02	ALAT ANGKUTAN	7.159.968.250,00
2.03	ALAT BENGKEL DAN ALAT UKUR	122.745.000,00
2.04	ALAT PERTANIAN	0,00
2.05	ALAT KANTOR DAN RUMAH TANGGA	1.648.932.151,37
2.06	ALAT STUDIO, KOMUNIKASI DAN PEMANCAR	326.034.860,00
2.07	ALAT KEDOKTERAN DAN KESEHATAN	347.549.000,00
2.08	ALAT LABORATORIUM	985.977.500,00
2.09	ALAT PERSENIJATAAN	153.131.800,00
2.10	KOMPUTER	1.711.137.810,00
2.11	ALAT EKSPLORASI	0,00
2.12	ALAT PENGEBORAN	0,00
2.13	ALAT PRODUKSI, PENGOLAHAN DAN PEMURNIAN	0,00
2.14	ALAT BANTU EKSPLORASI	0,00
2.15	ALAT KESELAMATAN KERJA	289.113.482,72
2.16	ALAT PERAGA	0,00
2.17	PERALATAN PROSES/PRODUKSI	0,00
2.18	RAMBU - RAMBU	0,00
2.19	PERALATAN OLAH RAGA	0,00
3	GEDUNG DAN BANGUNAN	788.485.450,00
3.01	BANGUNAN GEDUNG	639.985.450,00
3.02	MONUMEN	148.500.000,00
3.03	BANGUNAN MENARA	0,00
3.04	TUGU TITIK KONTROL/PASTI	0,00
4	JALAN, JARINGAN DAN IRIGASI	0,00
4.01	JALAN DAN JEMBATAN	0,00
4.02	BANGUNAN AIR	0,00
4.03	INSTALASI	0,00
4.04	JARINGAN	0,00
5	ASET TETAP LAINNYA	1.510.190.000,00
5.01	BAHAN PERPUSTAKAAN	0,00
5.02	BARANG BERCORAK KESENIAN/KEBUDAYAAN/OLAHRAGA	1.510.190.000,00
5.03	HEWAN	0,00
5.04	BIOTA PERAIRAN	0,00
5.05	TANAMAN	0,00
5.06	BARANG KOLEKSI NON BUDAYA	0,00
5.07	ASET TETAP DALAM RENOVASI	0,00
6	KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan	0,00
6.01	KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan	0,00
1.5	ASET LAINNYA	1.900.478.840,99
2	KEMITRAAN DENGAN PIHAK KETIGA	0,00
2.01	KEMITRAAN DENGAN PIHAK KETIGA	0,00



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
REKAPITULASI BARANG KE NERACA

PER 31-Dec-2025

Provinsi : PROVINSI KALIMANTAN TIMUR
Kab./Kota : PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
Bidang : Bidang Kesatuan Bangsa
Unit Organisasi : SATPOL PP
Sub Unit Organisasi : SATPOL PP
U P B : SATPOL PP

KODE	NAMA BARANG	NILAI (Rp.)
3	ASET TIDAK BERWUJUD	89.020.600,00
3.01	ASET TIDAK BERWUJUD	89.020.600,00
4	ASET LAIN-LAIN	1.811.458.240,99
4.01	ASET LAIN-LAIN	1.811.458.240,99



PEMERINTAHAN KAB. KUTAI KARTANEGARA
SATUAN POLISI PAMONG PRAJA
NERACA
TAHUN ANGGARAN 2025
1 Januari 2025 Sampai 31 Desember 2025



(Dalam Rupiah)

Kode Rekening	Uraian	2025	2024
1	ASET	7.972.846.527,99	6.991.449.836,99
1.1	ASET LANCAR	457.639.005,90	303.122.416,00
1.1.12	Penelitian	457.639.005,90	303.122.416,00
	JUMLAH ASET LANCAR	457.639.005,90	303.122.416,00
1.3	ASET TETAP	5.697.149.282,00	4.558.269.180,99
1.3.02	Peralatan dan Mesin	12.745.689.054,09	11.894.897.044,09
1.3.03	Gedung dan Bangunan	789.485.450,00	501.366.150,00
1.3.05	Aset Tetap Lainnya	1.518.190.000,00	1.510.190.000,00
1.3.07	Akumulasi Penyusutan	(9.347.216.822,09)	(9.347.216.822,09)
	JUMLAH ASET TETAP	5.697.149.282,00	4.558.269.180,99
1.5	ASET LAINNYA	1.818.858.240,99	1.818.858.240,99
1.5.03	Aset Tidak Berwujud	89.020.600,00	89.020.600,00
1.5.04	Aset Lain-lain	1.811.458.240,99	1.811.458.240,99
1.5.05	Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	(82.430.800,00)	(82.430.800,00)
	JUMLAH ASET LAINNYA	1.818.858.240,99	1.818.858.240,99
	JUMLAH PROPERTI INVESTASI	0,00	0,00
	JUMLAH ASET	7.972.846.527,99	6.680.449.836,99
2	KEWAJIBAN	2.688.067.556,00	568.177.367,99
2.1	KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	2.688.067.556,00	568.177.367,99
2.1.06	Utang Belanja	2.688.067.556,00	568.177.367,99
	JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	2.688.067.556,00	568.177.367,99
	JUMLAH KEWAJIBAN	2.688.067.556,00	568.177.367,99
3	EKUITAS	3.284.778.971,99	6.126.272.469,99
3.1	EKUITAS	3.284.778.971,99	6.126.272.469,99
3.1.01.02	Surplus/Defisit-LG	(32.368.194.590,00)	(44.319.784.718,06)
3.1.03	Ekuivalen untuk Okeanoblastikum	33.524.701.095,00	41.439.074.196,00
	JUMLAH EKUITAS	3.284.778.971,99	6.126.272.469,99
	JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS	7.972.846.527,99	6.680.449.836,99



Kab. Kutai Kartanegara, 13 Januari 2026
KEPALA SATUAN POLISI PAMONG PRAJA

Arian Boma Pratomo, AP
NIP. 197406211994121001



PEMERINTAHAN KAB. KUTAI KARTANEGARA
SATUAN POLISI PAMONG PRAJA
LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH
TAHUN ANGGARAN 2025
01 Januari 2025 Sampai 31 Desember 2025



Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	% 2025	REALISASI 2024
1	2	3	4	5 = (4 / 3) * 100	6
5	BELANJA DAERAH	35.969.982.445,00	31.524.701.095,00	87,64	43.189.151.696,00
5.1	BELANJA OPERASI	34.854.972.917,00	31.492.501.095,00	90,38	43.065.021.696,00
5.1.01	Belanja Pegawai	22.121.522.405,00	20.994.839.163,00	94,91	16.995.823.736,00
5.1.01.01	Belanja Gaji dan Tunjangan ASN	14.186.547.549,00	13.713.002.714,00	96,66	8.877.933.256,00
5.1.01.02	Belanja Tambahan Penghasilan ASN	7.934.974.856,00	7.281.856.429,00	91,77	6.796.172.480,00
5.1.01.03	Tambahan Penghasilan berdasarkan Perimbangan Objektif Lainnya ASN	0,00	0,00	0,00	421.718.000,00
5.1.02	Belanja Barang dan Jasa	12.733.450.512,00	10.497.641.932,00	82,44	26.969.197.960,00
5.1.02.01	Belanja Barang	2.510.470.438,00	1.640.065.345,00	65,33	2.156.081.450,00
5.1.02.02	Belanja Jasa	7.724.465.674,00	6.517.799.207,00	84,38	19.590.532.223,00
5.1.02.03	Belanja Peneliharaan	162.250.000,00	69.274.000,00	42,70	90.571.700,00
5.1.02.04	Belanja Perjalanan Dinas	2.336.264.400,00	2.270.503.380,00	97,19	5.111.662.587,00
5.1.02.05	Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	0,00	0,00	0,00	20.350.000,00
	JUMLAH BELANJA OPERASI	34.854.972.917,00	31.492.501.095,00	90,35	43.065.021.696,00
5.2	BELANJA MODAL	1.115.009.528,00	32.200.000,00	2,89	124.130.000,00
5.2.02	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	841.499.928,00	32.200.000,00	3,83	124.130.000,00
5.2.02.03	Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga	494.131.528,00	0,00	0,00	5.070.000,00
5.2.02.07	Belanja Modal Alat Kedokteran dan Kesehatan	94.932.000,00	0,00	0,00	0,00
5.2.02.10	Belanja Modal Komputer	252.436.400,00	32.200.000,00	12,76	119.060.000,00
5.2.03	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	273.509.600,00	0,00	0,00	0,00
5.2.03.01	Belanja Modal Bangunan Gedung	273.509.600,00	0,00	0,00	0,00
	JUMLAH BELANJA MODAL	1.115.009.528,00	32.200.000,00	2,89	124.130.000,00
	JUMLAH BELANJA	35.969.982.445,00	31.524.701.095,00	87,64	43.189.151.696,00
	SURPLUS/DEFISIT	(35.969.982.445,00)	(31.524.701.095,00)	87,64	(43.189.151.696,00)

Kab. Kutai Kartanegara, 8 Januari 2025
KEPALA SATUAN POLISI PAMONG
PRAJA
Arfan Boma Pratama, AP
NIP.197406211994121001

DAFTAR BARANG KONDISI RUSAK BERAT
TAHUN 2024 (SALDO AWAL)

NOMOR			SPESIFIKASI BARANG				JUMLAH							Keterangan
Urut	Kode Barang	Register	Nama / Jenis Barang	Merk/ Type	No. Sertifikat No. Pabrik/No. Pol No. Chasis No. Mesin	Bahan	Asal/Ca ra Peroleh an Barang	Tahu n Pembel ian	Ukuran Barang/ Konstru ksi (P, S, D)	Satuan	Keadaan Barang (B/KB/R B)	Barang	Harga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	1.3.2.05.002.004.003	000019	A.C Window	Changhong / AC Unit	-	Pelastik/besi	Pembelian	2010	-		RB	1	4.250.000,00	
2	1.3.2.05.002.004.003	000020	A.C Window	Changhong / AC Unit	-	Pelastik/besi	Pembelian	2010	-		RB	1	4.250.000,00	
3	1.3.2.05.002.004.003	000021 s/d 000022	A.C Window	Changhong / Ac Unit	-	Pelastik/besi	Pembelian	2010	-		RB	2	8.500.000,00	Harga Satuan : 4.250.000,00
4	1.3.2.10.001.002.001	000001 s/d 000003	P.C Unit	LG / PC	-	Pelastik dan besi	Pembelian	2010	-		RB	3	28.500.000,00	Harga Satuan : 9.500.000,00
5	1.3.2.10.001.002.001	000004 s/d 000010	P.C Unit	LG / PC	-	Pelastik/besi	Pembelian	2010	-		RB	7	66.500.000,00	Harga Satuan : 9.500.000,00
6	1.3.2.05.002.006.002	000009 s/d 000011	Televisi	LG	-	elektronik	Pembelian	2011	21 inci		RB	3	4.709.520,00	Harga Satuan : 1.569.840,00
7	1.3.2.05.002.006.002	000012 s/d 000013	Televisi	Toshiba	-	elektronik	Pembelian	2011	21 inci		RB	2	3.139.680,00	Harga Satuan : 1.569.840,00
8	1.3.2.06.002.001.006	000023 s/d 000052	Handy Talky (HT)	Vertex Standard / VX 231 Series	-	Besi / Fiber	Pembelian	2012	-		RB	30	51.001.500,00	Harga Satuan : 1.700.050,00
9	1.3.2.02.003.003.004	000002	Out Boat Motor	Peralahu Karak	-		Pembelian	2013			RB	1	69.905.000,00	
10	1.3.2.05.001.003.007	000001	Mesin Fotokopy Folio	Toshiba / e-STUDIO 233	-	Plastik dan Besi	Pembelian	2013	32 Kg		RB	1	29.810.000,00	
11	1.3.2.08.007.003.012	000001 s/d 000010	Transceiver	Hewlet Packard / HP 2530-8G	-		Pembelian	2013			RB	10	157.282.400,00	Harga Satuan : 15.728.240,00
12	1.3.2.08.007.003.012	000011	Transceiver	Hewlet Packard / HP 2510-24G	-		Pembelian	2013			RB	1	20.512.800,99	

13	1.3.2.08.007.003.012	000012	Transceiver	Hewlet Packard / HP 2530-24G	-		Pembelian	2013			RB	1	37.611.200,00	
14	1.3.2.08.007.003.012	000013 s/d 000034	Transceiver	Hewlet Packard / HP X 121 1G	-		Pembelian	2013			RB	22	270.651.700,00	Harga Satuan : 10.029.600,00
15	1.3.2.09.002.001.010	000001 s/d 000016	Aksi Khusus Keamanan Lainnya	Fos Cam	-	Elektronik	Pembelian	2013	1,3 MP		RB	16	88.000.000,00	Harga Satuan : 5.500.000,00
16	1.3.2.09.002.001.010	000017 s/d 000019	Aksi Khusus Keamanan Lainnya	Fos Cam / CCTV Indoor	-	Elektronik	Pembelian	2013	1,3 MP		RB	3	36.300.000,00	Harga Satuan : 12.100.000,00
17	1.3.2.09.002.001.011	000022 s/d 000025	Target Drone (Simulasi) Pesawat Sasaran Tembak Udara)	Nvotek CCTV Camera + Bayu Instalasi dan Lainnya / SCM 8323 E	-		Pembelian	2013			RB	4	194.299.600,00	Harga Satuan : 48.574.900,00
18	1.3.2.09.002.001.011	000026 s/d 000037	Target Drone (Simulasi) Pesawat Sasaran Tembak Udara)	Nvotek CCTV Camera + Bayu Instalasi dan Lainnya / IP 8363	-		Pembelian	2013			RB	12	235.923.600,00	Harga Satuan : 19.660.300,00
19	1.3.2.09.002.001.011	000038 s/d 000047	Target Drone (Simulasi) Pesawat Sasaran Tembak Udara)	Aeton USB IEC Socket / Ellipse Max 1500	-		Pembelian	2013			RB	10	63.826.400,00	Harga Satuan : 6.382.640,00
20	1.3.2.10.001.001.003	000001 s/d 000019	Local Area Network (LAN)	Air Gid / M5 HP	-		Pembelian	2013	Troughout 150 Mbps		RB	19	146.300.000,00	Harga Satuan : 7.700.000,00
21	1.3.2.10.001.002.001	000011 s/d 000015	P.C Unit	Acer / Aspire Z1110- 122G5020M/1T01	-	Bes dan Plastik	Pembelian	2013	20 inci		RB	5	29.865.000,00	Harga Satuan : 5.973.000,00
22	1.3.2.10.001.002.001	000021 s/d 000024	P.C Unit	LG	-	Elektronik	Pembelian	2013			RB	4	52.800.000,00	Harga Satuan : 13.200.000,00
23	1.3.2.10.002.001.012	000001	Hard Disk	Sea Gate	-		Pembelian	2013	4 Tera Byte		RB	1	3.390.000,00	
24	1.3.2.10.002.002.017	000001	Peralatan Minikomputer lainnya	Schneider / Kabel Data	-		Pembelian	2013			RB	1	3.630.000,00	
25	1.3.2.01.003.004.002	000001 s/d 000002	Portable Generating Set	River Yellow 9200 series	-		Pembelian	2011			RB	2	26.310.240,00	
26	1.3.2.01.003.004.002	000003 s/d 000004	Portable Generating Set	DALFU	-		Pembelian	2014			RB	2	5.610.000,00	
27	1.3.2.05.002.007.002	00001	Pompa Kebakaran/Portable	TOHATSU	-		Pembelian	2014			RB	1	119.725.100,00	
28	1.3.2.03.002.002.006	000020	perkakas bengkel listrik lainnya (dst)	Lampu Strobo	-		Pembelian	2014			RB	1	5.390.000,00	

29	1.3.2.03.002.002.006	000021 s/d 000024	perakas bengkel listrik lainnya (dst)	lampu Led Bar	-			Pembelian	2014			RB	4	19.800.000,00	Harga Satuan : 4.950.000,00
30	1.3.2.15.003.002.012	000001 s/d 000003	Tenda Pleton	-	-			Pembelian	2014			RB	3	73.755.000,00	Harga Satuan : 24.585.000,00
														1.811.458.240,99	

Mengetahui
Pengguna Barang,

Arfan Boma Pratama, AP
Nip.19740621 199412 1 001

Pengurus Barang,

Imam Sukardi, SE
Nip.19810528 200701 1 014

ASET TAK BERWUJUD
TAHUN 2024

No	Jenis Barang/ Nama Barang	Nomor		Tahun Pengadaan	Judul/ Nama	Pencipta	Spesifikasi	Kondisi	Asal Usul	Harga	Keterangan
		Kode Barang	Register								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Software	1.5.3.01.001.005.001	00001	2013	www.satpolppkukar.org	-	-	Baik	Pembelian	Rp 22.000.000,00	website satpol.pp/www.satpolppkukar.org
2	Lisensi dan Franchise	1.5.3.01.001.002.001	00001	2014	Aplikasi Data Pegawai Satpol.PP	-	-	Baik	Pembelian	Rp 31.020.600,00	Aplikasi Data Pegawai Satpol.PP
3	Software	1.5.3.01.001.005.001	00002	2020	satpolppkukar.org	-	Website	Baik	Pembelian	Rp 36.000.000,00	satpolpp.org
Jumlah Harga										Rp 89.020.600,00	


Mengetahui
Pengguna Barang,

Adnan Borne Pratama AP
Nip.19740621 199412 1 001

Pengurus Barang Pengguna,

Imam Sukardi, SE
Nip.19810528 200701 1 014

ASET DIBAWAH KAPITALISASI
TAHUN 2024

NOMOR			SPESIFIKASI BARANG					JUMLAH					Keterangan	
Urut	Kode Barang	Register	Name / Jenis Barang	Merk/Type	No. Sertifikat/No. Pabrik/No. Chasis/No. Mesin	Bahan	Asal/Cara Perolehan Barang	Tahun Pembelian	Ukuran/Barang/Konstruksi/(P, S, D)	Satuan	Kondasi n/Barang/(R/ Kg/RB)	Barang		Harga
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	02.03.02.02.006	0001 s/d 0019	perkakas bengkel listrik lainnya (dst)	Air Grid / Adapter	-	-	Pembelian	2013	-	-	1	19	6.270.000,00	
2	02.05.01.04.005	0001 s/d 0007	Filing Cabinet Besi	Brother / -	-	Besi	Prgam	2004	-	-	1	7	1.435.000,00	
3	02.05.01.04.006	0001 s/d 0004	Filing Cabinet Kayu	- / -	-	Kayu	Prgam	1995	-	-	1	4	648.000,00	
4	02.05.02.01.003	0001 s/d 0025	Kursi Besi/Metal	Chicope Caesar N	-	Besi	Pembelian	2013	-	-	1	25	11.972.650,00	
5	02.05.02.01.003	0001 s/d 0032	Kursi Besi/Metal	Pelura	-	-	Pembelian	2019	-	-	1	32	20.416.000,00	
6	02.05.02.01.003	0001 s/d 0004	Kursi Besi/Metal	Verza	-	Besi Chrome dan Kain	Pembelian	2020	-	-	1	4	2.500.000,00	
7	02.05.02.01.003	0001 s/d 0027	Kursi Besi/Metal	Matrix	-	Besi Chrome dan Kain	Pembelian	2020	-	-	1	27	16.875.000,00	
8	02.05.02.01.003	0001 s/d 0004	Kursi Besi/Metal	Chicope	-	-	Pembelian	2020	-	-	1	84	54.180.000,00	
9	02.05.02.01.016	0001	Mega Tambahan	Minimalis Excerua	-	Besi dan Kaca	Pembelian	2013	-	-	1	1	709.500,00	
10	02.05.02.01.032	0015	Kursi Pudar	Alvero / AH-003-ST	-	fiber	Pembelian	2013	-	-	1	1	685.850,00	
11	02.05.02.01.048	0001 s/d 0004	Sofa	Minimalis Excerua	-	Kulit Osakar	Pembelian	2013	-	-	1	4	3.311.000,00	
12	02.05.02.04.015	0001 s/d 0006	Akar Pendingin lainnya	-	-	-	Pembelian	2014	-	-	1	8	7.920.000,00	
13	02.05.02.06.013	0001 s/d 0006	Megaphone	-	-	-	Pembelian	2014	-	-	1	6	5.940.000,00	
14	02.05.02.06.036	0001	Tangga Aluminium	Rudel / -	-	Aluminium	Pembelian	2006	-	-	1	1	650.000,00	
15	02.05.02.06.036	0002	Tangga Aluminium	RU/DAL / -	-	ALUMINIUM	Pembelian	2006	-	-	1	1	650.000,00	
16	02.06.01.01.036	0001	Microphone/Wireless MIC	Ken Wood/KD 606 / Mik	60601	Plastik	Pembelian	2022	-	-	1	1	921.300,00	
17	02.06.01.01.036	0002	Microphone/Wireless MIC	Ken Wood/KD 606 / Mik	60602	Plastik	Pembelian	2022	-	-	1	1	921.300,00	
18	02.06.01.02.045	0001 s/d 0002	Tripod Camera	-	-	-	Pembelian	2020	-	-	1	2	920.000,00	
19	02.06.02.01.006	0001 s/d 0009	Handy Talky (HT)	WLN	-	-	Pembelian	2020	-	-	1	9	8.640.000,00	
20	02.06.02.01.006	0001 s/d 0030	Handy Talky (HT)	WLN / KD-CI	-	Plastik/ABS	Pembelian	2021	5 W	-	1	30	18.000.000,00	
21	02.07.01.01.005	0001	Transmitter	-	-	-	Pembelian	2014	-	-	1	1	814.000,00	

22	02.07.01.01.169	0001 s/d 0007	Akt Kodokteran umum lainnya	-	-		Pembelian	2014		1	7	5.192.000,00	
23	02.07.02.04.003	0004	Akt Kesehatan olahraga lainnya	Musdact / Bangbu Indring/Ordine	-	Besi	Pembelian	2013		1	1	990.000,00	
24	02.15.03.01.004	0001 s/d 0010	Life Jacket	-	-		Pembelian	2020		1	10	3.500.000,00	
25	02.15.03.01.004	0001 s/d 0025	Life Jacket	Imperial / Imperial 370	-	Sports Kaant Lapis Kain	Pembelian	2021		1	25	24.375.000,00	
26	02.15.03.04.001	0001 s/d 0005	alat sar lainnya lainnya (dst)	Ascender Croll	-		Pembelian	2014		1	5	4.746.810,35	
27	02.15.03.04.001	0001 s/d 0005	alat sar lainnya lainnya (dst)	Jacson / Sarung Tangan	-		Pembelian	2014		1	5	3.629.913,80	
28	02.15.03.04.001	0001 s/d 0005	alat sar lainnya lainnya (dst)	Quick fix	-		Pembelian	2014		1	5	2.680.551,70	
29	02.15.03.04.001	0001 s/d 0010	alat sar lainnya lainnya (dst)	Bass Hdi / Pulley Tandem	-		Pembelian	2014		1	10	6.142.931,00	
30	02.15.03.04.001	0001 s/d 0010	alat sar lainnya lainnya (dst)	Pelampung Lumpur	-		Pembelian	2014		1	10	5.584.482,80	
31	02.05.02.04.006	0001 s/d 0010	Kipas Angin	Maspion / PW-500 S	ET62230600011 g	Besi	Pembelian	2023		1	10	9.000.000,00	
Total												230.221.289,65	

Mengetahui
Pengguna Barang





Astian Bonne Pratama, AP
NIP. 19740521 199412 1 001

Pengurus Bidang Pengun,
Imam Sakardi, SE
Nip.19810528 200701 1 014

ASET DIBAWAH KAPITALISASI
TAHUN 2025

NOMOR		SPESIFIKASI BARANG										JUMLAH		Keterangan
Urut	Kode Barang	Register	Nama / Jenis Barang	Merk/Type	No. Sertifikat/No. a. Pabrik/No. Chasis/No. Mesin	Bahan	Asal/Cara Perolehan Barang	Tahun Pembelian	Ukuran/Barang/Konstruksi/(P, S, D)	Satuan	Kondasi n/Barang/(B/KB/RB)	Barang	Harga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4	02.05.02.01.003		Kursi Besi/Metal	Modelhome	-	Kerangka Besi	Pembelian	2025			1	1	777.000,00	
5	02.05.02.01.003		Kursi Besi/Metal	Modelhome	-	Kerangka Besi	Pembelian	2025			1		777.000,00	
6	02.05.02.01.003		Kursi Besi/Metal	Modelhome	-	Kerangka Besi	Pembelian	2025			1	1	777.000,00	
7	02.05.02.01.003		Kursi Besi/Metal	Modelhome	-	Kerangka Besi	Pembelian	2025			1	1	777.000,00	
8	02.05.02.01.003		Kursi Besi/Metal	Modelhome	-	Kerangka Besi	Pembelian	2025			1	1	777.000,00	
9	02.05.02.01.003		Kursi Besi/Metal	Modelhome	-	Kerangka Besi	Pembelian	2025			1	1	777.000,00	
Total													4.662.000,00	

Mengetahui
Pengguna Barang,

Artian Bogna, Pratama, AP
NIP. 19740621 199412 1 001

Pengurus Barang Pengguna,

Imam, Sukardi, SE
NIP. 19810528 200701 1 014

DAFTAR KONDISI RUSAK BERAT DIBAWAH KAPITALISASI
 SATUAN POLISI PAMONGPRAJA KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
 TAHUN 2024

NOMOR			SPESIFIKASI BARANG										JUMLAH		Keterangan
Urut	Kode Barang	Register	Nama / Jenis Barang	Merk/ Type	No. Sertifikat No. Pabrik/No. Pol No. Chasis No. Mesin	Bahan	Asal/Caran Perolehan Barang	Tahun Pembelian	Ukuran Barang/ Konstruksi (P, S, D)	Satuan	Kondisi Barang (B/KB/R B)	Barang	Harga		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1	1.3.2.05.002.001.003	000001 s/d 000030	Kursi Besi/Metal	Chicoze	-	Besi	Rijang	2004			RB	30	1.020.000,00	Harga Satuan : 34.000,00	
2	1.3.2.05.001.005.088	000001 s/d 000013	Alat Kantor Lainnya	LES STRIKER POL PP / SKOTLET	-	PLASTIK	Pembelian	2011			RB	13	5.460.000,00	Harga Satuan : 420.000,00	
3	1.3.2.05.001.005.088	000014 s/d 000026	Alat Kantor Lainnya	KOMP	-	PAKASUT	Pembelian	2011			RB	13	3.510.000,00	Harga Satuan : 270.000,00	
4	1.3.2.09.002.001.011	000001 s/d 000011	Tarpet Drone (Semula Pesawat Sasaran Tembak Udara)	Senter Keluk (Sungun) / Air Taser Gun	-	Besi/Fiber	Pembelian	2012	-		RB	11	10.405.000,00	Harga Satuan : 945.000,00	
5	1.3.2.01.003.012.006	000001 s/d 000012	Velud Bed	Velud Kain Kanvas	-		Pembelian	2014			RB	12	8.579.848,28	Harga Satuan : 748.320,69	
6	1.3.2.18.001.001.001	000001 s/d 000002	Traffic Light	LAMPU STROBO	-	MILKA/FIBER	Pembelian	2011			RB	2	4.198.000,00	Harga Satuan : 2.099.000,00	
7	1.3.2.18.001.001.001	000003 s/d 000004	Traffic Light	SERINE / LAMPU	-	FIBER/LAMPU	Pembelian	2011			RB	2	11.194.800,00	Harga Satuan : 5.597.400,00	
8	1.3.2.15.003.001.004	000001 s/d 000012	Life Jacket	berbarf	-		Pembelian	2014			RB	12	4.556.937,96	Harga Satuan : 379.744,83	
													49.325.586,24		

Mengetahui
 Pengguna Barang,

 Arfan Borna Pratama, AP
 Nip.19740621 199412 1 001

Pengurus Barang,

 Imam Sukardi, SE
 Nip.19810528 200701 1 014



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
SATUAN POLISI PAMONG PRAJA

Jl. Wolter Monginsidi Komplek Perkantoran Bupati Kutai Kartanegara
Telp / Fax (0541) 6669019 Alamat Email: satpolpp@kukarkab.go.id - Kode Pos : 75511

SURAT PERNYATAAN

Nomor : B-469/POLPP/SET1/000.2.4/01/2026

Yang bertanda tangan di bawah ini :

N a m a : Arfan Boma Pratama,AP
N I P : 19740621 199412 1 001
Jabatan : Kepala Satuan Polisi Pamong Praja

Dengan ini menyatakan bahwa tidak ***pernah menerima dropping barang kategori aset tetap dari pemerintah pusat atau provinsi selama tahun 2025***, sehingga tidak tercatat dalam laporan keuangan tahun 2025.

Demikian surat pernyataan ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Tenggarong, 26 Januari 2026
Kepala Satuan



Arfan Boma Pratama, AP
NIP. 19740621 199412 1 001



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
SATUAN POLISI PAMONG PRAJA

Jl. Wolter Monginsidi Komplek Perkantoran Bupati Kutai Kartanegara
Telp / Fax (0541) 6669019 Alamat Email: satpolpp@kukarkab.go.id - Kode Pos : 75511

SURAT PERNYATAAN

Nomor : B-470/POLPP/SET1/000.2.4/01/2026

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : H.Heldiansyah,S.H.,M.H.
NIP : 19660810 198902 1 003
Jabatan : Kepala Satuan Polisi Pamong Praja

Dengan ini menyatakan bahwa ***masih terdapat Barang Milik Daerah kondisi rusak berat yang belum dimusnahkan dan masih tercatat dalam kelompok aset tetap*** per 31 Desember 2025 dan telah dilakukan usulan penghapusan.

Demikian surat pernyataan ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Tenggarong, 26 Januari 2026
Kepala Satuan



Artan Boma Pratama, AP
NIP. 19740621 199412 1 001

DAFTAR BARANG KONDISI RUSAK BERAT

NOMOR			SPESIFIKASI BARANG										JUMLAH		Keterangan
Urut	Kode Barang	Register	Nama / Jenis Barang	Merk/ Type	No. Sertifikat No. Pabrik/No. Pol No. Chasis No. Mesin	Bahan	Asal/Car ra Perole han Barang	Tahu an Pem- belian	Ukuran Barang/ Konstru ksi (P, S, D)	Satuan	Kecadaan Barang (B/KB/R B)	Barang	Harga		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1	1.3.2.05.002.004.003	000019	A.C. Window	Changhong / AC Unit	-	Plastik/Be si	Pembelian	2010	-		RB	1	4.250.000,00		
2	1.3.2.05.002.004.003	000020	A.C. Window	Changhong / AC Unit	-	Plastik /Besi	Pembelian	2010	-		RB	1	4.250.000,00		
3	1.3.2.05.002.004.003	000021 s/d 000022	A.C. Window	Changhong / Ac Unit	-	Plastik/Be si	Pembelian	2010	-		RB	2	8.500.000,00	Harga Satuan : 4.250.000,00	
4	1.3.2.10.001.002.001	000001 s/d 000003	P.C Unit	LG / PC	-	Plastik dan besi	Pembelian	2010	-		RB	3	28.500.000,00	Harga Satuan : 9.500.000,00	
5	1.3.2.10.001.002.001	000004 s/d 000010	P.C Unit	LG / PC	-	Plastik/Be si	Pembelian	2010	-		RB	7	66.500.000,00	Harga Satuan : 9.500.000,00	
6	1.3.2.05.002.006.002	000009 s/d 000011	Televisi	LG	-	elektronik	Pembelian	2011	21 inci		RB	3	4.709.520,00	Harga Satuan : 1.569.840,00	
7	1.3.2.05.002.006.002	000012 s/d 000013	Televisi	Toshiba	-	elektronik	Pembelian	2011	21 inci		RB	2	3.139.680,00	Harga Satuan : 1.569.840,00	
8	1.3.2.06.002.001.006	000023 s/d 000052	Handy Talky (HT)	Vertex Standard / VX 231 Series	-	Besi / Fiber	Pembelian	2012	-		RB	30	51.001.500,00	Harga Satuan : 1.700.050,00	
9	1.3.2.02.003.003.004	000002	Out Boat Motor	Perahu Karut	-		Pembelian	2013			RB	1	69.905.000,00		
10	1.3.2.05.001.003.007	000001	Mesin Fotocopy Folio	Toshiba / e-STUDIO 233	-	Plastik dan Besi	Pembelian	2013	32 Kg		RB	1	29.810.000,00		
11	1.3.2.08.007.003.012	000001 s/d 000010	Transceiver	Hewlett Packard / HP 2530-9G	-		Pembelian	2013			RB	10	157.282.400,00	Harga Satuan : 15.728.240,00	

12	1.3.2.08.007.003.012	000011	Transceiver	Hewlett Packard / HP Z510-24G	-		Pembelian	2013			RB	1	20.512.800,99	
13	1.3.2.08.007.003.012	000012	Transceiver	Hewlett Packard / HP Z530-24G	-		Pembelian	2013			RB	1	37.611.200,00	
14	1.3.2.08.007.003.012	000013 s/d 000034	Transceiver	Hewlett Packard / HP X 121 1G	-		Pembelian	2013			RB	22	220.651.200,00	Harga Satuan : 10.029.600,00
15	1.3.2.09.002.001.010	000001 s/d 000016	Alat Khusus Keamanan Lainnya	Fos Cam	-	Elektronik	Pembelian	2013	1,3 MP		RB	16	88.000.000,00	Harga Satuan : 5.500.000,00
16	1.3.2.09.002.001.010	000017 s/d 000019	Alat Khusus Keamanan Lainnya	Fos Cam / CCTV Indoor	-	Elektronik	Pembelian	2013	1,3 MP		RB	3	36.300.000,00	Harga Satuan : 12.100.000,00
17	1.3.2.09.002.001.011	000022 s/d 000025	TARGET Drone (Simulasi Pesawat Sasaran Tembak Udara)	Wivotek CCTV Camera + Biaya Instalasi dan Lainnya / SDH 8323 E	-		Pembelian	2013			RB	4	194.299.600,00	Harga Satuan : 48.574.900,00
18	1.3.2.09.002.001.011	000026 s/d 000037	TARGET Drone (Simulasi Pesawat Sasaran Tembak Udara)	Wivotek CCTV Camera + Biaya Instalasi dan Lainnya / IP 8363	-		Pembelian	2013			RB	12	235.923.600,00	Harga Satuan : 19.660.300,00
19	1.3.2.09.002.001.011	000038 s/d 000047	TARGET Drone (Simulasi Pesawat Sasaran Tembak Udara)	Action USB IEC Socket / Ellipse Max 1500	-		Pembelian	2013			RB	10	63.826.400,00	Harga Satuan : 6.382.640,00
20	1.3.2.10.001.001.003	000001 s/d 000019	Local Area Network (LAN)	Air Gnd / MS HP	-		Pembelian	2013	Troughput 150 Mbps		RB	19	146.300.000,00	Harga Satuan : 7.700.000,00
21	1.3.2.10.001.002.001	000011 s/d 000015	P.C Unit	Acer / Aspire Z1110-12G5020M/T001	-	Besi dan Plastik	Pembelian	2013	20 inci		RB	5	29.865.000,00	Harga Satuan : 5.973.000,00
22	1.3.2.10.001.002.001	000021 s/d 000024	P.C Unit	LG	-	Elektronik	Pembelian	2013			RB	4	52.800.000,00	Harga Satuan : 13.200.000,00
23	1.3.2.10.002.001.012	000001	Hard Disk	Sea Gate	-		Pembelian	2013	4 Tera Byte		RB	1	3.300.000,00	
24	1.3.2.10.002.002.017	000001	Peralatan Manikomputer lainnya	Schneider / Kabel Data	-		Pembelian	2013			RB	1	3.630.000,00	
25	1.3.2.01.003.004.002	000001 s/d 000002	Portable Generating Set	River Yellow 9200 series	-		Pembelian	2011			RB	2	26.310.240,00	

26	1.3.2.01.003.004.002	000003 s/d 000004	Portable Generating Set	DARU	-			Pembelian	2014				RB	2	5.610.000,00	
27	1.3.2.05.002.007.002	00001	Pompa Kebakaran/Portable	TOHATSU	-			Pembelian	2014				RB	1	119.725.100,00	
28	1.3.2.03.002.002.006	000020	perakas bengkel listrik lainnya (disc)	Lampu Strobe	-			Pembelian	2014				RB	1	5.390.000,00	
29	1.3.2.03.002.002.006	000021 s/d 000024	perakas bengkel listrik lainnya (disc)	lampu Led Bar	-			Pembelian	2014				RB	4	19.800.000,00	Harga Satuan : 4.950.000,00
30	1.3.2.15.003.002.012	000001 s/d 000003	Tenda Pleton	-	-			Pembelian	2014				RB	3	73.755.000,00	Harga Satuan : 24.585.000,00
															1.811.458.240,99	

Mengetahui
Pengguna Barang,



Arfan Boma Pratama, AP
Nip.19740621 199412 1 001

Pejabat Penatausahaan Barang,



Rusmawati SE, M.Si
Nip.19710909 200012 2 003



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
SATUAN POLISI PAMONG PRAJA

Jl. Wolter Monginsidi Komplek Perkantoran Bupati Kutai Kartanegara
Telp / Fax (0541) 6669019 Alamat Email: satpolpp@kukarkab.go.id - Kode Pos : 75511

SURAT PERNYATAAN

Nomor : B-492/POLPP/SET1/000.2.4/01/2026

Yang bertanda tangan di bawah ini :

N a m a : Arfan Boma Pratama,AP
N I P : 19740621 199412 1 001
Jabatan : Kepala Satuan Polisi Pamong Praja

Dengan ini menyatakan bahwa ***tidak terdapat pemeliharaan/renovasi atas aset tetap (berupa gedung dan bangunan ,dan jalan,irigasi dan jaringan)*** yang bukan milik Pemerintah Daerah selama tahun 2025 sehingga tidak tercatat dalam Laporan Keuangan selama tahun 2025.

Demikian surat pernyataan ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Tenggarong, 26 Januari 2026
Kepala Satuan



Arfan Boma Pratama,AP
NIP. 19740621 199412 1 001

LAPORAN REALISASI FISIK DAN KEUANGAN
TAHUN 2025
SATUAN POLISI PAMONG PRALA

No	Kode Barang	Uraian	Lokasi	Pekerjaan			Anggaran										Sumber Dana	Nama PPTK
				Target Kerja	Capaian Kinerja	Realisasi s/d bulan	Pagu Dana	Pagu Dana sesudah perubahan	Bertambah/berkurang	Bobot	Tertimbang			Sisa Dana (9-12) (Rp)				
											Realisasi Keuangan (Rp)	(%)	Fisik (%)		Ker (%)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1		BELANJA MODAL																
	5.2.02	Belanja Modal Perbaikan dan Melebi	Kab. Muker	1 Unit	1	100	34.186.000,00			0,28	27.000.000	78,98%	100%	78,68%	7.186.000	APBD	AWANG FEBRIAN SOFYAN S. Soe. M.S	
2	5.2	BELANJA MODAL																
	5.2.02	Belanja Modal Perbaikan dan Melebi	Kab. Muker	1 Unit	1	100	7.378.000,00			0,66	5.200.000	70,48%	100%	70,48%	2.178.000	APBD	AWANG FEBRIAN SOFYAN S. Soe. M.S	
											32.200.000							

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
Menteri
Panglima Barung,
SAITP
Artan Dama, Prastawa, AP
Nip.19740621.199412.1.001

Pejabat Penguasaan Barang,
Rusmi, S. M. S
Nip.19710625.200012.2.003



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
REKAPITULASI BARANG KE NERACA

PER 31-Dec-2025

Provinsi : PROVINSI KALIMANTAN TIMUR
Kab./Kota : PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
Bidang : Bidang Kesatuan Bangsa
Unit Organisasi : SATPOL PP
Sub Unit Organisasi : SATPOL PP
U P B : SATPOL PP

KODE	NAMA BARANG	NILAI (Rp.)
1.3	ASET TETAP	15.044.365.304,09
1	TANAH	0,00
1.01	TANAH	0,00
2	PERALATAN DAN MESIN	12.745.689.854,09
2.01	ALAT BESAR	1.100.000,00
2.02	ALAT ANGKUTAN	7.159.968.250,00
2.03	ALAT BENGKEL DAN ALAT UKUR	122.745.000,00
2.04	ALAT PERTANIAN	0,00
2.05	ALAT KANTOR DAN RUMAH TANGGA	1.648.932.151,37
2.06	ALAT STUDIO, KOMUNIKASI DAN PEMANCAR	326.034.860,00
2.07	ALAT KEDOKTERAN DAN KESEHATAN	347.549.000,00
2.08	ALAT LABORATORIUM	985.977.500,00
2.09	ALAT PERSENJATAAN	153.131.800,00
2.10	KOMPUTER	1.711.137.810,00
2.11	ALAT EKSPLORASI	0,00
2.12	ALAT PENGEBORAN	0,00
2.13	ALAT PRODUKSI, PENGOLAHAN DAN PEMURNIAN	0,00
2.14	ALAT BANTU EKSPLORASI	0,00
2.15	ALAT KESELAMATAN KERJA	289.113.482,72
2.16	ALAT PERAGA	0,00
2.17	PERALATAN PROSES/PRODUKSI	0,00
2.18	RAMBU - RAMBU	0,00
2.19	PERALATAN OLAH RAGA	0,00
3	GEDUNG DAN BANGUNAN	788.485.450,00
3.01	BANGUNAN GEDUNG	639.985.450,00
3.02	MONUMEN	148.500.000,00
3.03	BANGUNAN MENARA	0,00
3.04	TUGU TITIK KONTROL/PASTI	0,00
4	JALAN, JARINGAN DAN IIRIGASI	0,00
4.01	JALAN DAN JEMBATAN	0,00
4.02	BANGUNAN AIR	0,00
4.03	INSTALASI	0,00
4.04	JARINGAN	0,00
5	ASET TETAP LAINNYA	1.510.190.000,00
5.01	BAHAN PERPUSTAKAAN	0,00
5.02	BARANG BERCORAK KESENIAN/KEBUDAYAAN/OLAHRAGA	1.510.190.000,00
5.03	HEWAN	0,00
5.04	BIOTA PERAIRAN	0,00
5.05	TANAMAN	0,00
5.06	BARANG KOLEKSI NON BUDAYA	0,00
5.07	ASET TETAP DALAM RENOVASI	0,00
6	KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan	0,00
6.01	KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan	0,00
1.5	ASET LAINNYA	1.900.478.840,99
2	KEMITRAAN DENGAN PIHAK KETIGA	0,00
2.01	KEMITRAAN DENGAN PIHAK KETIGA	0,00



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

REKAPITULASI BARANG KE NERACA

PER 31-Dec-2025

Provinsi	:	PROVINSI KALIMANTAN TIMUR
Kab./Kota	:	PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
Bidang	:	Bidang Kesatuan Bangsa
Unit Organisasi	:	SATPOL PP
Sub Unit Organisasi	:	SATPOL PP
U P B	:	SATPOL PP

KODE	NAMA BARANG	NILAI (Rp.)
3	ASET TIDAK BERWUJUD	89.020.600,00
3.01	ASET TIDAK BERWUJUD	89.020.600,00
4	ASET LAIN-LAIN	1.811.458.240,99
4.01	ASET LAIN-LAIN	1.811.458.240,99

BERITA ACARA REKONSILIASI

1. Saldo Awal

No	Uraian	Saldo Awal Per 1 Januari 2025		Perbedaan
		Laporan BMD Pengguna Barang (Rp)	Neraca SKPD (Rp)	
A.	ASET LANCAR	303.122.416,00	303.122.416,00	-
	- Persediaan	303.122.416,00	303.122.416,00	-
B.	ASET TETAP	13.906.485.202,09	13.906.485.202,09	-
	1. Tanah	-	-	-
	2. Peralatan dan Mesin	11.894.897.044,09	11.894.897.044,09	-
	3. Gedung dan Bangunan	501.398.158,00	501.398.158,00	-
	4. Jalan, Jaringan, dan Irigasi	-	-	-
	5. Aset Tetap Lainnya	1.510.190.000,00	1.510.190.000,00	-
	6. Konstruksi Dalam Pengerjaan	-	-	-
	7. Akumulasi Penyusutan	-	-	-
C.	ASET LAINNYA	1.900.478.840,99	1.900.478.840,99	-
	1. Kemitraan dengan Pihak Ketiga	-	-	-
	2. Aset Tidak Berwujud	89.020.600,00	89.020.600,00	-
	3. Aset Lain-lain	1.811.458.240,99	1.811.458.240,99	-
	4. Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	-	-	-
	5. Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya	-	-	-

Catatan Hasil Rekonsiliasi :

1.

TAHUN 2025



Pengguna Barang,



Pejabat Penatausahaan Barang,

Rusmahawati, SE., M.Si
Nip.19710909 200012 2 003



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
SATUAN POLISI PAMONG PRAJA

Jl. Wolter Monginsidi Komplek Perkantoran Bupati Kutai Kartanegara
Telp / Fax (0541) 6669019 Alamat Email: satpolpp@kukarkab.go.id - Kode Pos : 75511

SURAT PERNYATAAN TANGGUNGJAWAB MUTLAK

Pada Hari ini Rabu Tanggal Tiga Puluh Satu Bulan Desember Tahun Dua Ribu Dua Puluh Lima kami selaku Pejabat Pengelola Keuangan SATUAN POLISI PAMONG PRAJA yang bertanda tangan dibawah ini :

1. Nama : ARFAN BOMA PRATAMA, AP
Jabatan : Pengguna Anggaran
Instansi : Satuan Polisi Pamong Praja
Alamat : JL. Ajjaya Winata Mangkuraja No 17 Rt 070
2. Nama : MUHAMMAD NASIR, S.Sos.,M.Si
Jabatan : Kasubbag. Penyusunan Program dan Keuangan Selaku Pejabat Penatausahaan Keuangan
Instansi : Satuan Polisi Pamong Praja
Alamat : JL.Mulawarman Komp.Perum Kec.Blok D N TGR Seberang

Berkenaan dengan tidak terealisasinya dan terselesaikannya pembayaran kegiatan-kegiatan pada Tahun 2025, maka saya selaku Kepala OPD dan Pejabat Penatausahaan Keuangan OPD menyatakan bahwa terdapat Kewajiban jangka pendek sebesar Rp. 2.151.961,535,00 dengan rincian sebagai berikut :

1. Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	Rp	-
2. Utang Pendapatan Diterima Dimuka	Rp	-
3. Utang Belanja	Rp	2.688.067.556,00
a. Utang Belanja Pegawai	Rp	536.106.021,00
b. Utang Belanja Barang dan Jasa	Rp	2.151.961.535,00
4. Utang Jangka Pendek Lainnya	Rp	-
a. Utang Kelebihan Pembayaran PAD	Rp	-
b. Utang Pengadaan Aset Tetap	Rp	-
JUMLAH	Rp	2.688.067.556,00

Terhadap kewajiban jangka pendek tersebut telah dilakukan verifikasi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jika terjadi kesalahan dalam perhitungan dan/atau kebenaran data kewajiban jangka pendek tersebut, kami bersedia menanggung segala konsekuensi yang timbul.

Demikian surat pemyataan tanggungjawab mutlak ini kami buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Pengguna Anggaran,

ARFAN BOMA PRATAMA, AP
NIP. 19740621 199412 1 001

PPK Satuan Polisi Pamong Praja

MUHAMMAD NASIR, S.Sos.,M.Si
NIP. 19790827 200701 1 012

REKAPITULASI NILAI UTANG PER 31 DESEMBER 2025
(SATUAN POLISI PAMONG PRAJA)

NO	URAIAN	SALDO AWAL (NILAI UTANG AUDITED 2024)	MUTASI KURANG (REALISASI PEMBAYARAN UTANG TA. 2024)	SISA UTANG TA. 2024	SISA UTANG TA. 2024 YANG MASIH DITAGIHKAN DI TA. 2025	MUTASI TAMBAH (UTANG TA. 2025)	JUMLAH
1	2	3	4	5 (2-4)	6	7	8 (6+7)
1	Uang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	-	-	-	-	-	-
2	Uang Pendapatan Diterima Dimuka	-	-	-	-	-	-
3	Uang Belanja	-	-	-	-	2.688.067.556,00	2.688.067.556,00
	a. Uang Belanja Pegawai	-	-	-		536.106.021,00	536.106.021,00
	b. Uang Belanja Barang dan Jasa	-	-	-		2.151.961.535,00	2.151.961.535,00
4	Uang Jangka Pendek Lainnya	-	-	-	-	-	-
	a. Uang Kelebihan Pembayaran PAD						
	b. Uang Pengadaan Aset Tetap						
		-	-	-	-	2.688.067.556,00	2.688.067.556,00

Rekapitulasi Penambahan Nilai Utang Beban Pegawai Selama Tahun Anggaran 2025
SATUAN POLISI PAMONG PRAJA
Kabupaten Kutai Kartanegara

No.	SKPD	Tahun Anggaran	Nama Kegiatan	Jenis Belanja	Nama Penerima		Detail Pembayaran		Nilai (Rp) Utang	Pembayaran di TA 2025			Nilai Utang per 31 Desember 2025	Keterangan
					Nama	NIP	No. SK/ST	Tanggal SK/ST		No. SP/20	Tanggal SP/20	Nilai SP/20 (Rp)		
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n (j-m)	o
			*nama diti	*nama diti	*nama diti	*nama diti	*nama diti	*nama diti						
1	Satuan Polisi Pamong Praja	2025	Tipe PNS Bulan Desember 2025	Tipe PNS Bulan Desember 2025					515.879.879				515.879.879	
2	Satuan Polisi Pamong Praja	2025	lunasi Jaminan Kesehatan ASN (BPJS)	lunasi Jaminan Kesehatan ASN (BPJS)					20.226.142				20.226.142.00	
									636.106.021					

Keterangan pengisian:

- a. Nomor unit
- b. Nama SKPD yang bersangkutan
- c. Tahun Anggaran terdapatnya utang
- d. Kegiatan yang dilaksanakan dan menimbulkan utang
- e. Jenis belanja pegawai yang terkait, misalnya gaji pokok, TPP, uang makan dll.
- f. Nama pegawai yang sebenarnya menerima
- g. NIP pegawai yang sebenarnya menerima
- h. Nomor dasar pembayarannya misalnya melalui Surat Keputusan atau Surat Tugas
- i. Tanggal dasar pembayarannya misalnya melalui Surat Keputusan atau Surat Tugas
- j. Nilai pembayaran sebenarnya (dalam rupiah)
- k. Nomor SP/20 pembayaran utang kepada pegawai pada TA 2025
- l. Tanggal SP/20 pembayaran utang kepada pegawai pada TA 2025
- m. Nilai SP/20 pembayaran utang kepada pegawai pada TA 2025
- n. Nilai utang akhir Desember 2025 setelah dilakukan pembayaran



Rakapitulasi Penyerahan Nilai Uang Batare Model oleh Rekrutan Selama Tahun Anggaran 2025
SATUAN POLISI PAMONG PRAJA
Kabupaten Kutai Kartanegara

Lampiran II

No.	SKPD	Tahun Anggaran	Nama Rekrutan	Nama Kegiatan Sesuai Kontrak	Kontrak (Jadwalkan)			Berkas Akuan Serah Terima (P/H)			Pembayaran di TA 2025			Nilai Uang per 31 Desember 2025	Pencadangan Dalam KIB dan Rincian Isot	Keterangan
					Nomor	Tanggal	Nilai (Rp)	Nomor	Tanggal	No. SP2D	Tanggal SP2D/KIB SP2D (Rp)	at	n (n/n)			
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m		o	p	
			Tahun diisi	Tahun diisi	Tahun diisi	Tahun diisi	Tahun diisi	Tahun diisi	Tahun diisi							
1	Satuan Polisi Pamong Praj	2025	CY ALDI PUTRIYANNA WAL	PELOPORAN PERALATAN DAN PERLENGKAPAN POKJAN DAN LAMPUKUNDA 1.27032025	P-1100-POL-PROSET-109PE-1100-0000 X 1.27032025	08 Juli 2025	500.412.310	P-1400-POL-PROSET-1090.1.200802.14 Juli 2025		-	-		600.412.310	-		-
2	Satuan Polisi Pamong Praj	2025	CY ALDI PUTRIYANNA WAL	PELOPORAN PERALATAN DAN PERLENGKAPAN POKJAN DAN LAMPUKUNDA 1.27032025	P-1100-POL-PROSET-109PE-1100-0000 X 1.27032025	01 Oktober 2025	116.277.640	P-3208-POL-PROSET-1090.1.2.01102025 01 Oktober 2025		-	-		116.277.640	-		-
3	Satuan Polisi Pamong Praj	2025	CY DAFNY WATKONI	PELOPORAN ALAT KESEHATAN DAN PERLENGKAPAN POKJAN DAN LAMPUKUNDA 1.27032025	P-1100-POL-PROSET-109PE-1100-0000 X 1.27032025	06 Oktober 2025	08.914.000	P-2013-POL-PROSET-1090.1.2.01102025 16 Oktober 2025		-	-		08.914.000	-		-
4	Satuan Polisi Pamong Praj	2025	CY AMYUNY BELAINTA	PELOPORAN PERALATAN PERLENGKAPAN RESERVIR POKJAN DAN LAMPUKUNDA 1.27032025	P-2100-POL-PROSET-109PE-1100-0000 X 1.27032025	01 Desember 2025	71.900.000	P-2208-POL-PROSET-1090.1.2.0102 01 Desember 2025		-	-		71.900.000	-		-
5	Satuan Polisi Pamong Praj	2025	PR. ALVIN KURNIA KURNIA	PELOPORAN ALAT KESEHATAN DAN PERLENGKAPAN POKJAN DAN LAMPUKUNDA 1.27032025	P-2100-POL-PROSET-109PE-1100-0000 X 1.27032025	27 Desember 2025	271.367.600	P-2208-POL-PROSET-1090.1.2.0102 27 Desember 2025		-	-		271.367.600	-		-
6	Satuan Polisi Pamong Praj	2025	CY VESTALYNTI CONGELL	PELOPORAN ALAT KESEHATAN DAN PERLENGKAPAN POKJAN DAN LAMPUKUNDA 1.27032025	P-2100-POL-PROSET-109PE-1100-0000 X 1.27032025	17 Desember 2025	12.714.000	P-2208-POL-PROSET-1090.1.2.01102025 17 Desember 2025		-	-		12.714.000	-		-
												TOTAL	1.159.342.190			

- Daftar Lampiran
1. Lembar 10000 peng lampiran
 2. Lembar 10000 peng lampiran
 3. Lembar 10000 peng lampiran
 4. Lembar 10000 peng lampiran
 5. Lembar 10000 peng lampiran
 6. Lembar 10000 peng lampiran
 7. Lembar 10000 peng lampiran
 8. Lembar 10000 peng lampiran
 9. Lembar 10000 peng lampiran
 10. Lembar 10000 peng lampiran
 11. Lembar 10000 peng lampiran
 12. Lembar 10000 peng lampiran
 13. Lembar 10000 peng lampiran
 14. Lembar 10000 peng lampiran
 15. Lembar 10000 peng lampiran
 16. Lembar 10000 peng lampiran
 17. Lembar 10000 peng lampiran
 18. Lembar 10000 peng lampiran
 19. Lembar 10000 peng lampiran
 20. Lembar 10000 peng lampiran





PEMERINTAH KABUPATEN
KUTAI KARTANEGARA

2025

