

PEMERINTAH KABUPATEN MALAKA

BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
PERWAKILAN PROVINSI NUSA TENGGARA TIMUR
Jalan W. J. Lohman Nomor 11, Komplek Nusa Tenggara Timur 1111,
Kupang (KORAN 80362, Telepon (0380) 849801)

No. 250 /XXXI.KUP/2019
Lampiran 1 (satu) berkas
Perihal Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Malaka TA 2019

Kepala Ya.
1. Ketua DPRD Kabupaten Malaka
2. Bupati Malaka
di Bina

Untuk lebih jelasnya kami lampirkan laporan hasil pemeriksaan tersebut, yaitu Laporan Hasil Pemeriksaan Nomor: K24.10/XXXI.KUP/2019, K24.10/XXXI.KUP/2019, dan K24.10/XXXI.KUP/2019 yang masing-masing tertanggal 3 Juli 2019.

Sebelum Pasal 20 ayat (1) Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004, jeda atau penundaan kepada BPK tentang hal-hal yang berkaitan dengan pemeriksaan sebagaimana dimaksud di atas akan berlaku mulai setelah laporan hasil pemeriksaan ini diterbitkan.

Atas perhatian dan kerjasamanya, kami ucapkan terima kasih.

Kepala Pemeriksa,

Add Sulistyono
NIP. 19621218 199803 1 000

Badan Pemeriksa Keuangan berdasarkan Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara dan Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2006 tentang Sistem Peradilan Keuangan, telah melakukan pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Malaka Tahun Anggaran 2019, yang terdiri dari Neraca, Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Laporan Operasional, Laporan Arah Kas, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Pemeriksaan dilakukan untuk menentukan apakah ada kelemahan Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Malaka dengan memperhatikan kesesuaian Laporan Keuangan dengan Standar Akuntansi Pemerintahan, keadaban pengungkapan, efektivitas sistem pengendalian intern, dan kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan.

Pada akhir hasil pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Malaka Tahun Anggaran 2019 yang perlu mendapat perhatian adalah sebagai berikut:

1. Opsi atas Laporan Keuangan
Opsi yang diberikan DPRD atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Malaka Tahun Anggaran 2019 adalah **Pajak Tanpa Penggantian**.

PEMERINTAH KABUPATEN MALAKA LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH (AUDITED)

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2019 DAN 2018

(Dalam Rupiah)

Uraian	Anggaran	Realisasi 2019	%	Realisasi 2018
PENDAPATAN	874.985.113.024,14	840.577.663.671,65	96,08	793.814.119.597,48
PENDAPATAN ASLI DAERAH	58.238.116.137,14	49.198.999.327,45	84,50	41.059.361.102,48
Pendapatan Pajak Daerah	10.590.932.798,00	11.482.102.546,55	106,41	7.841.307.565,43
Pendapatan Retribusi Daerah	7.392.224.000,00	10.277.148.043,00	29,39	10.377.148.043,00
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	4.970.477.432,00	4.970.477.432,00	100,00	5.512.871.635,00
Lain-lain PAD yang Sah	33.372.481.907,14	30.571.489.031,10	91,61	19.327.973.835,05
PENDAPATAN TRANSFER	784.908.216.712,00	751.892.416.036,00	95,78	693.118.008.495,00
Transfer Pemerintah Pusat - Dana Perimbangan	655.748.616.000,00	625.635.999.514,00	95,41	581.709.695.807,00
Dana Bagi Hasil Pajak	6.434.909.000,00	5.977.864.671,00	92,72	6.115.560.500,00
Dana Bagi Hasil Bukan Pajak (Sumber Daya Alam)	1.000.950.000,00	786.931.106,00	72,29	764.049.094,00
Dana Alokasi Umum	454.162.076.000,00	454.162.076.000,00	100,00	436.036.466.799,00
Dana Alokasi Khusus	194.090.681.000,00	164.799.327.782,00	84,89	136.791.819.400,00
Transfer Pemerintah Provinsi - Dana Perimbangan	110.237.185.000,00	110.237.185.000,00	99,99	95.187.554.592,00
Transfer Pemerintah Pusat-Lainnya	19.004.527.712,00	16.028.562.920,00	84,34	16.220.848.096,00
Pendapatan Bagi Hasil Pajak dan Pemerintah Daerah Lainnya	19.004.527.712,00	16.028.562.920,00	84,34	16.220.848.096,00
LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH	33.588.668.175,00	39.488.288.318,00	117,63	19.636.660.000,00
Pendapatan Hibah	1.832.463.000,00	1.832.463.000,00	100,00	1.832.463.000,00
Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS)	33.588.668.175,00	26.653.490.000,00	79,40	19.636.660.000,00
Pendapatan Lainnya	2.185.138,00	2.185.138,00	100,00	-
BELANJA	894.540.312.212,91	796.298.947.984,36	89,02	770.644.773.465,56
BELANJA OPERASI	792.093.845.075,51	695.224.205.575,95	87,82	633.768.196.969,21
Belanja Pegawai	251.776.057.604,00	236.649.614.834,00	96,20	228.552.296.959,00
Belanja Barang dan Jasa	166.090.398.398,00	152.764.384.639,95	92,02	126.979.119.749,21
Belanja Hibah	23.201.559.404,51	21.140.521.399,00	91,30	4.405.200.000,00
Belanja Bantuan Sosial	3.279.456.000,00	2.242.579.825,00	68,54	1.568.000.000,00
Belanja Bantuan Keuangan	154.729.100.000,00	144.729.100.000,00	93,57	144.729.100.000,00
BELANJA MODAL	192.106.179.073,40	141.074.742.408,41	73,44	128.957.636.492,39
Belanja Tanah	-	-	-	-
Belanja Peralatan dan Mesin	40.165.271.585,00	28.016.410.156,00	72,24	28.017.102.827,00
Belanja Gedung dan Bangunan	77.144.286.772,40	55.334.832.984,00	71,43	43.217.998.150,35
Belanja Jalan, Irigasi, dan Jaringan	71.807.285.366,41	64.623.472.884,41	90,02	57.280.807.507,00
Belanja Aset Tetap Lainnya	2.939.331.350,00	2.100.030.000,00	71,43	1.442.460.000,00
BELANJA TAK TERDUGA	340.288.064,00	-	-	7.818.000.000,00
Belanja Tak Terduga	340.288.064,00	-	-	7.818.000.000,00
TRANSFER	1.805.288.511,00	1.619.431.631,00	89,70	2.139.692.228,00
Transfer Bagi Hasil ke Kab/Kota/Desa	1.805.288.511,00	1.619.431.631,00	89,70	2.139.692.228,00
Bagi Hasil Pajak	1.059.093.280,00	931.800.000,00	87,91	880.156.820,00
Bagi Hasil Retribusi	746.195.231,00	687.631.631,00	92,13	1.159.535.400,00
SURPLUS / (DEFISIT)	(21.446.488.099,77)	(42.699.284.056,29)	(198,78)	(18.970.348.092,08)
PEMBAYARAN	1.246.488.099,77	42.699.284.056,29	34,28	1.246.488.099,77
PEMBAYARAN DAERAH	33.940.488.099,77	33.940.488.099,77	100,00	33.940.488.099,77
Pembayaran Sal Lahir Perhutangan Anggaran (SLPA)	32.309.821.443,77	32.309.821.443,77	100,00	32.309.821.443,77
Pembayaran Kembali Pembiayaan Pinjaman Daerah	1.630.666.656,00	1.630.666.656,00	100,00	1.630.666.656,00
PEMBAYARAN DAERAH	1.246.488.099,77	42.699.284.056,29	34,28	1.246.488.099,77
Pembayaran Modal (Investasi) Pemerintah Daerah	2.500.000.000,00	1.323.171.141,00	52,93	12.863.547.976,00
Pembentukan Dana Cadangan	10.000.000.000,00	3.231.171.141,00	32,31	3.231.171.141,00
Pembayaran Pinjaman Daerah	1.246.488.099,77	42.699.284.056,29	34,28	1.246.488.099,77
PEMBAYARAN NETTO	21.446.488.099,77	42.699.284.056,29	198,78	18.970.348.092,08
SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA)	-	82.735.501.564,99	-	47.344.192.151,68

PEMERINTAH KABUPATEN MALAKA NERACA (AUDITED)

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2019 DAN 2018

(Dalam Rupiah)

Uraian	2019	2018
ASET LANCAR	106.695.236.002,20	81.404.949.103,99
Kas di BUD	58.786.456.329,48	45.965.445.698,28
Kas di Bendahara Pengeluaran	42.653.050,00	140.751.500,00
Kas di Bendahara Penerimaan	90.245,00	30.176.622,00
Kas di BLUD	299.410.218,00	-
Kas Lainnya	6.322.885,00	2.032.994,00
Kas di Bendahara Dana BOS	16.747.281.514,00	6.804.463.830,00
Kas di Bendahara Dana Kapitasi JKN	7.689.259.519,42	6.782.349.314,00
Investasi Jangka Pendek	459.755.295,00	428.520.521,00
Putang Pajak Daerah	27.515.753,00	91.875.023,00
Putang Perikatan	748.137.031,00	9.052.789.924,00
Putang Transfer antar Pemerintahan	1.039.291.821,00	607.930.436,00
Putang Retribusi Daerah	-	-
Penyisihan Putang	(103.885.407,76)	(670.273.224,02)
Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran	245.721.485,00	167.578.110,00
Bagian Lancar Putrang Perikatan	159.930.541,00	1.757.641.039,00
Putrang Penerimaan	6.415.999.167,00	9.179.097.973,36
Persediaan	5.320.979.463,61	10.343.667.226,23
Belanja Dibayar Dimuka	141.729.100,00	141.729.100,00
JUMLAH ASET LANCAR	106.695.236.002,20	81.404.949.103,99
INVESTASI JANGKA PANJANG	40.000.000.000,00	30.000.000.000,00
Investasi Jangka Panjang Permanen	40.000.000.000,00	30.000.000.000,00
Penyertaan Saham Berjangka BUKUD	40.000.000.000,00	30.000.000.000,00
JUMLAH INVESTASI JANGKA PANJANG	40.000.000.000,00	30.000.000.000,00
DANA CADANGAN	11.216.176.447,00	7.993.005.306,00
Tanah	339.128.300.500,00	292.444.590.480,00
Peralatan dan Mesin	202.566.238.627,00	172.252.037.867,75
Gedung dan Bangunan	214.699.114.230,74	169.523.241.110,29
Jalan, Irigasi dan Jaringan	575.258.578.468,21	515.523.255.251,73
Aset Tetap Lainnya	2.665.853.729,00	2.665.853.729,00
Konstruksi Dalam Pengerjaan	61.554.426.339,62	49.011.637.805,75
Akumulasi Penyusutan	(278.615.808.865,51)	(212.257.112.834,96)
JUMLAH ASET TETAP	1.122.392.263.644,52	988.163.503.419,47
ASET LAINNYA	-	-
Tagihan Penjualan Angsuran	-	-
Tuntutan Ganti Kerugian	-	-
Kemungkinan dengan Pihak Ketiga	-	-
Aset Tak Berwujud	321.750.000,00	321.750.000,00
Akumulasi Amortisasi Aset Tak Berwujud	(53.625.000,00)	(42.900.000,00)
Aset Lain - lain	10.023.330.512,13	7.157.718.344,66
JUMLAH ASET LAINNYA	10.291.455.532,13	7.436.568.344,66
JUMLAH ASET	1.290.595.155.526,95	1.115.998.026.173,52
KEWAJIBAN	1.290.595.155.526,95	1.115.998.026.173,52
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	1.212.557.216,00	662.588.846,00
Utang Perhutangan Pihak Ketiga (PPK)	6.651.130.128,99	8.157.539.669,54
Utang Retribusi	-	-
Pendapatan Diterrima Dimuka	-	-
Utang Beban	6.973.231,00	6.973.231,00
Utang Lainnya	20.248.147.693,31	20.465.109.590,24
Utang Jangka Pendek Lainnya	17.096.478.767,60	1.101.728.888,00
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	45.168.313.805,30	30.393.940.224,78
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG	-	-
Utang Jangka Panjang Lainnya	-	-
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PANJANG	-	-
JUMLAH KEWAJIBAN	45.168.313.805,30	30.393.940.224,78
EKUITAS	1.245.426.841.721,55	1.085.604.085.948,74
Ekuitas	1.245.426.841.721,55	1.085.604.085.948,74
JUMLAH EKUITAS	1.245.426.841.721,55	1.085.604.085.948,74
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS DANA	1.290.595.155.526,95	1.115.998.026.173,52

PEMERINTAH KABUPATEN MALAKA LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS (AUDITED)

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2019 DAN 2018

(Dalam Rupiah)

Uraian	2019	2018
EKUITAS AWAL	1.085.604.085.948,74	799.364.915.258,97
SURPLUS / DEFISIT-LI	76.977.491.621,29	32.976.089.735,45
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN / KESALAHAN MEMASAR:	82.845.264.151,53	253.263.080.954,32
1 Koreksi Kas di Bendahara Dana BOS	735.761.629,00	-
2 Koreksi Kas di Bendahara Dana Kapitasi JKN	(300.900,04)	-
3 Koreksi Putrang Transfer antar Pemerintahan	(6.038.132.577,00)	-
4 Koreksi Putrang Pajak Daerah	13.172,50	-
5 Koreksi Putrang Lainnya	5.100.476.888,00	-
6 Koreksi Penyisihan Putrang	670.273.224,02	-
7 Koreksi Tanah	46.683.715.020,00	-
8 Koreksi Peralatan dan Mesin	3.222.683.333,42	-
9 Koreksi Gedung dan Bangunan	31.580.165.337,93	-
10 Koreksi Jalan, Irigasi, dan Jaringan	(440.275.999,99)	-
11 Koreksi Aset Tetap Lainnya	2.950.673.441,89	-
12 Koreksi Konstruksi Dalam Pengerjaan	(0,13)	-
13 Koreksi Akumulasi Penyusutan	8.997.298.350,85	-
14 Koreksi Aset lain - lain	(6.021.583.760,92)	-
15 Koreksi Utang Jangka Pendek Lainnya	(25.505.000,00)	-
16 Ekuitas Lainnya	-	253.263.080.954,32
JUMLAH EKUITAS AKHIR	1.245.426.841.721,55	1.085.604.085.948,74

PEMERINTAH KABUPATEN MALAKA LAPORAN ARUS KAS (AUDITED)

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2019 DAN 2018

(Dalam Rupiah)

URAIAN	2019	2018
Arus Kas dari Aktivitas Operasi	840.577.663.671,65	727.478.008.431,48
Arus Kas Masuk	840.577.663.671,65	727.478.008.431,48
Penerimaan Pajak Daerah	11.482.102.546,55	7.841.307.565,43
Penerimaan Retribusi Daerah	2.172.800.318,00	10.377.148.043,00
Penerimaan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	4.970.477.432,00	5.509.996.969,00
Penerimaan Lain-lain PAD yang Sah	30.571.489.031,10	12.627.973.209,00
Penerimaan Dana Bagi Hasil Pajak	5.937.664.871,00	6.115.560.500,00