

**LAPORAN KEUANGAN**  
**BLUD UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**KOTA SAMARINDA**

Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023  
Dengan Angka Perbandingan 31 Desember 2022

**Beserta**

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

# **DAFTAR ISI**

HALAMAN JUDUL

SURAT PERNYATAAN

## **LAPORAN KEUANGAN**

Laporan Realisasi Anggaran

Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih

Laporan Neraca

Laporan Operasional

Laporan Arus Kas

Laporan Perubahan Ekuitas

## **CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

---

**SURAT PERNYATAAN PIMPINAN BLUD**

---



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA  
DINAS KESEHATAN  
**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**

Jalan Cendana No.58 Samarinda 75127

Telepon (0541) 7779160 Email : [pkmwonorejosmd@gmail.com](mailto:pkmwonorejosmd@gmail.com)

**SURAT PERNYATAAN PEJABAT PENGELOLA KEUANGAN  
BLUD UPTD PUSKESMAS WONOREJO  
TENTANG  
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN  
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR  
PADA 31 DESEMBER 2023**

Atas nama Pejabat Pengelola Keuangan, kami yang bertanda tangan di bawah ini:

1. Nama : drg. Kartikayanti  
Alamat Kantor : Jl. Cendana No 58 RT 18 Samarinda  
Jabatan : Pimpinan BLUD UPTD Puskesmas Wonorejo

Menyatakan bahwa:

1. Kami bertanggungjawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Entitas BLUD UPTD Puskesmas Wonorejo
2. Laporan Keuangan Entitas BLUD UPTD Puskesmas Wonorejo telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan Indonesia, sebagaimana diatur dalam Peraturan Pemerintah No. 71 Tahun 2010 tentang SAP berbasis Akrual.
3. a. Semua informasi dalam laporan Keuangan Entitas BLUD UPTD Puskesmas Wonorejo telah dimuat secara lengkap dan benar.  
b. Laporan keuangan Entitas BLUD UPTD Puskesmas Wonorejo tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
4. Kami bertanggungjawab atas sistem pengendalian intern dalam Entitas BLUD UPTD Puskesmas Wonorejo, sebagai bentuk Badan Layanan Umum Daerah (Puskesmas BLUD).

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Atas nama Pejabat Pengelola Keuangan



**drg. Kartikayanti**

Pimpinan BLUD UPTD Puskesmas Wonorejo

Samarinda, Februari 2024

---

**LAPORAN KEUANGAN**  
**BLUD UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA  
TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

---



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA  
DINAS KESEHATAN  
UPTD PUSKESMAS WONOREJO

Alamat : Jalan Cendana No.58 Samarinda 75127  
Telepon (0541) 7779160 Email : [pkmwonorejosmd@gmail.com](mailto:pkmwonorejosmd@gmail.com)

LAPORAN REALISASI ANGGARAN  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 Desember 2023 DAN 2022

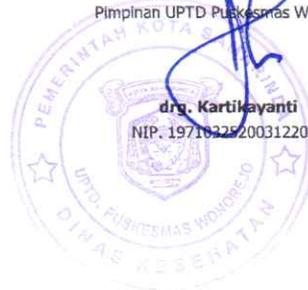
NO	URAIAN	CaLK	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
01	PENDAPATAN	1				
02	Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	1.1	1.600.000.000,00	1.464.480.926,13	91,53	1.017.625.750,00
03	Pendapatan APBD	1.2	704.375.900,00	498.729.269,00	70,80	396.543.858,00
04	Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan	1.3	-	-	0,00	-
05	Pendapatan Hasil Kerja Sama	1.4	-	-	0,00	-
06	Pendapatan Hibah	1.5	-	-	0,00	-
07	Pendapatan Usaha Lainnya	1.6	-	-	-	-
08	<b>JUMLAH PENDAPATAN (2 s.d 6)</b>		<b>2.304.375.900,00</b>	<b>1.963.210.195,13</b>	<b>85,19</b>	<b>1.414.169.608,00</b>
09						
10	BELANJA	2				
11	BELANJA OPERASI	2.1				
12	Belanja Pegawai	2.1.1	107.070.000,00	95.438.518,00	89,14	20.318.620,00
13	Belanja Barang Dan Jasa	2.1.2	2.247.447.973,54	1.579.281.020,00	70,27	1.472.776.410,00
14	Bunga	2.1.3	-	-	0,00	-
15	Belanja Lain-lain	2.1.4	-	-	0,00	-
16	<b>Jumlah Belanja Operasi (11 s.d 14)</b>		<b>2.354.517.973,54</b>	<b>1.674.719.538,00</b>	<b>71,13</b>	<b>1.493.095.030,00</b>
17						
18	BELANJA MODAL	2.2				
19	Belanja Tanah	2.2.1	-	-	0,00	-
20	Belanja Peralatan dan Mesin	2.2.2	140.000.000,00	103.829.351,00	74,16	43.920.550,00
21	Belanja Gedung dan Bangunan	2.2.3	-	-	0,00	-
22	Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan	2.2.4	-	-	0,00	-
23	Belanja Aset Tetap Lainnya	2.2.5	-	-	0,00	-
24	Belanja Aset Lainnya	2.2.6	-	-	0,00	-
25	<b>Jumlah Belanja Modal (18 s.d 23)</b>		<b>140.000.000,00</b>	<b>103.829.351,00</b>	<b>74,16</b>	<b>43.920.550,00</b>
26	<b>JUMLAH BELANJA (43 + 52 + 56)</b>		<b>2.494.517.973,54</b>	<b>1.778.548.889,00</b>	<b>71,30</b>	<b>1.537.015.580,00</b>
27						
28	<b>SURPLUS/DEFISIT</b>	<b>3</b>	<b>(190.142.073,54)</b>	<b>184.661.306,13</b>	<b>(97,12)</b>	<b>(122.845.972,00)</b>
29						
30	PEMBIAYAAN	4				
31	PENERIMAAN	4.1				
32	PENERIMAAN PEMBIAYAAN DALAM NEGERI					
33	Silpa Tahun Sebelumnya	4.1.1	190.142.073,54	190.142.073,54	100,00	312.988.045,54
34	Penerimaan Pinjaman	4.1.2	-	-	0,00	-
35	Penerimaan Kembali Pinjaman Kepada Pihak Lain	4.1.3	-	-	0,00	-
36	<b>Jumlah Penerimaan Pembiayaan Dalam Negeri (32 s.d 34)</b>		<b>190.142.073,54</b>	<b>190.142.073,54</b>	<b>100,00</b>	<b>312.988.045,54</b>
37	<b>JUMLAH PENERIMAAN PEMBIAYAAN</b>		<b>190.142.073,54</b>	<b>190.142.073,54</b>	<b>100,00</b>	<b>312.988.045,54</b>
38						
39	PENGELUARAN	4.2				
40	PENGELUARAN PEMBIAYAAN DALAM NEGERI					
41	Pembayaran Pokok Pinjaman	4.2.1	-	-	0,00	-
42	Pengeluaran Penyertaan Modal	4.2.2	-	-	0,00	-
43	Pemberian Pinjaman kepada Pihak Lain	4.2.3	-	-	0,00	-
44	<b>Jumlah Pengeluaran Pembiayaan Dalam Negeri (40 s.d 42)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
45	<b>JUMLAH PENGELUARAN PEMBIAYAAN</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
46	<b>PEMBIAYAAN NETTO</b>		<b>190.142.073,54</b>	<b>190.142.073,54</b>	<b>100,00</b>	<b>312.988.045,54</b>
47	<b>SILPA/SIKPA</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>374.803.379,67</b>	<b>197,12</b>	<b>190.142.073,54</b>

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tak terpisahkan dari Laporan Keuangan

Pimpinan UPTD Puskesmas Wonorejo

drg. Kartikayanti

NIP. 197163252003122006





PEMERINTAH KOTA SAMARINDA  
DINAS KESEHATAN  
**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
Alamat : Jalan Cendana No.58 Samarinda 75127  
Telepon (0541) 7779160 Email : [pkmwonorejosmd@gmail.com](mailto:pkmwonorejosmd@gmail.com)

**LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH**

PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

NO	URAIAN	CaLK	2023	2022
1	<b>Saldo Anggaran Lebih Awal</b>	6	190.142.073,54	312.988.045,54
2	Penggunaan SAL	7	190.142.073,54	312.988.045,54
3	Sub Total ( 1 - 2 )		-	-
4	Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA)	8	374.803.379,67	190.142.073,54
5	<b><u>Penyesuaian (SiLPA/SiKPA)</u></b>			
6	Penyesuaian Transaksi BLUD Dengan BUD	9	-	-
7	Pendapatan Alokasi APBD	9,1	-	-
8	Penyetoran Pendapatan BLUD Ke Kas Daerah	9,2	-	-
9	Penyetoran Surplus BLUD Ke Kas Daerah	9,3	-	-
10	Pengembalian Pendapatan BLUD TAYL	9,4	-	-
11	Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA) (4 + 6 + 10)	10	374.803.379,67	190.142.073,54
12	Sub Total ( 3 + 11 )		374.803.379,67	190.142.073,54
13	Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya	11	-	-
14	Lain - lain	12	-	-
15	<b>Saldo Anggaran Lebih Akhir ( 12 + 13 + 14 )</b>	13	374.803.379,67	190.142.073,54

*Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tak terpisahkan dari Laporan Keuangan*

Pimpinan UPTD Puskesmas Wonorejo





PEMERINTAH KOTA SAMARINDA  
DINAS KESEHATAN  
**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
Alamat : Jalan Cendana No.58 Samarinda 75127  
Telepon (0541) 7779160 Email : [pkmwonorejosmd@gmail.com](mailto:pkmwonorejosmd@gmail.com)

**NERACA**

Per 31 Desember 2023 dan Tahun 2022

(Dalam Rupiah)

NO	URAIAN	CaLK	2023	2022	Kenaikan / Penurunan	%
1	<b>ASET</b>	14				
2						
3	<b>ASET LANCAR</b>	14,1				
4	Kas di Bendahara Penerimaan	14.1.1	-	-	-	0,00
5	Kas pada BLUD	14.1.1	374.803.379,67	190.142.073,54	184.661.306,13	97,12
6	Kas Lainnya Setara Kas	14.1.1	-	-	-	0,00
7	Investasi Jangka Pendek - BLUD	14.1.2	-	-	-	0,00
8	Piutang dari Kegiatan Operasional BLUD	14.1.3	-	-	-	0,00
9	Piutang dari Kegiatan Non Operasional BLUD	14.1.3	-	-	-	0,00
10	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih	14.1.4	-	-	-	0,00
11	Belanja Dibayar di Muka	14.1.5	-	-	-	0,00
12	Uang Muka Belanja	14.1.6	-	-	-	0,00
13	Persediaan Badan Layanan Umum	14.1.7	253.374.419,50	172.702.509,68	80.671.909,82	46,71
14	<b>Jumlah Aset Lancar ( 4 s.d 13 )</b>		<b>628.177.799,17</b>	<b>362.844.583,22</b>	<b>265.333.215,95</b>	<b>73,13</b>
15						
16	<b>ASET TETAP</b>	14,2				
17	Tanah	14.2.1	3.713.939.000,00	3.713.939.000,00	-	0,00
18	Peralatan dan Mesin	14.2.2	2.179.128.360,00	1.934.008.798,00	245.119.562,00	12,67
19	Gedung dan Bangunan	14.2.3	2.219.160.000,00	2.219.160.000,00	-	0,00
20	Jalan, Irigasi dan Jaringan	14.2.4	-	-	-	0,00
21	Aset Tetap Lainnya	14.2.5	-	-	-	0,00
22	Konstruksi Dalam Pengerjaan	14.2.6	-	-	-	0,00
23	Akumulasi Penyusutan	14.2.7	(3.769.680.934,00)	(3.493.162.246,00)	(276.518.688,00)	(7,92)
24	<b>Jumlah Aset Tetap ( 17 s.d 23 )</b>		<b>4.342.546.426,00</b>	<b>4.373.945.552,00</b>	<b>(31.399.126,00)</b>	<b>(0,72)</b>
25						
26	<b>PIUTANG JANGKA PANJANG</b>	14,3				
27	Tagihan Penjualan Angsuran	14.3.1	-	-	-	0,00
28	Tagihan Tuntutan Ganti Rugi	14.3.2	-	-	-	0,00
29	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih	14.3.3	-	-	-	0,00
30	<b>Jumlah Piutang Jangka Panjang ( 27 s.d 29 )</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
31						
32	<b>ASET LAINNYA</b>	14,4				
33	Kemitraan dengan Pihak Ketiga	14.4.1	-	-	-	0,00
34	Dana Kelolaan	14.4.2	-	-	-	0,00
35	Aset yang Dibatasi Penggunaannya	14.4.3	-	-	-	0,00
36	Aset Tak Berwujud	14.4.4	26.000.000,00	26.000.000,00	-	0,00
37	Aset Lain-lain	14.4.5	1.250.000,00	1.250.000,00	-	0,00
38	Akumulasi Amortisasi	14.4.6	-	-	-	0,00
39	<b>Jumlah Aset Lainnya ( 33 s.d 38 )</b>		<b>27.250.000,00</b>	<b>27.250.000,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
40						
41	<b>JUMLAH ASET ( 14+24+30+39)</b>		<b>4.997.974.225,17</b>	<b>4.764.040.135,22</b>	<b>233.934.089,95</b>	<b>4,91</b>



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA  
DINAS KESEHATAN  
**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
Alamat : Jalan Cendana No.58 Samarinda 75127  
Telepon (0541) 7779160 Email : [pkmwonorejosmd@gmail.com](mailto:pkmwonorejosmd@gmail.com)

**NERACA**

Per 31 Desember 2023 dan Tahun 2022

(Dalam Rupiah)

NO	URAIAN	CaLK	2023	2022	Kenaikan / Penurunan	%
42						
43	<b>KEWAJIBAN</b>	15				
44						
45	<b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>	15,1				
46	Utang Usaha	15.1.1	-	-	-	0,00
47	Utang Pihak Ketiga	15.1.2	-	-	-	0,00
48	Utang Pajak	15.1.3	-	-	-	0,00
49	Utang kepada KUN	15.1.4	-	-	-	0,00
50	Bagian Lancar Utang Jangka Panjang	15.1.5	-	-	-	0,00
51	Belanja yang Masih Harus Dibayar	15.1.6	-	-	-	0,00
52	Pendapatan Diterima Dimuka	15.1.7	-	-	-	0,00
53	Utang Jangka Pendek Lainnya	15.1.8	-	-	-	0,00
54	<b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek (46 s.d 53)</b>		-	-	-	<b>0,00</b>
55						
56	<b>KEWAJIBAN JANGKA PANJANG</b>	15,2				
57	Utang Jangka Panjang	15.2.1	-	-	-	0,00
58	<b>Jumlah Kewajiban Jangka Panjang (57)</b>		-	-	-	<b>0,00</b>
59	<b>JUMLAH KEWAJIBAN ( 54 + 58 )</b>		-	-	-	<b>0,00</b>
60						
61	<b>EKUITAS</b>	16				
62	Ekuitas		4.997.974.225,17	4.764.040.135,22	233.934.089,95	4,91
63	<b>Jumlah Ekuitas (62)</b>		4.997.974.225,17	<b>4.764.040.135,22</b>	<b>233.934.089,95</b>	<b>4,91</b>
64	<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		<b>4.997.974.225,17</b>	<b>4.764.040.135,22</b>	<b>233.934.089,95</b>	<b>4,91</b>

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tak terpisahkan dari Laporan Keuangan

Pimpinan UPTD Puskesmas Wonorejo  
  
**drg. Kadikayanti**  
NIP. 197103252003122006



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA  
DINAS KESEHATAN  
**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
Alamat : Jalan Cendana No.58 Samarinda 75127  
Telepon (0541) 7779160 Email : [pkmwonorejosmd@gmail.com](mailto:pkmwonorejosmd@gmail.com)

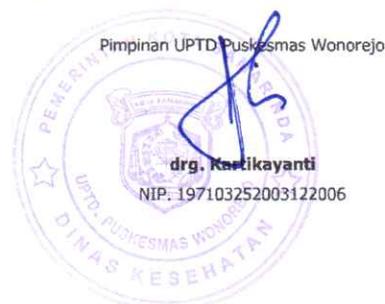
**LAPORAN OPERASIONAL**

Untuk Tahun yang Berakhir Per 31 Desember 2023

(Dalam Rupiah)

NO	URAIAN	CaLK	2023	2022	Kenaikan / Penurunan	%
	<b>KEGIATAN OPERASIONAL</b>					
<b>1</b>	<b>PENDAPATAN</b>	<b>17</b>				
2	Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	17.1	1.464.480.926,13	1.017.625.750,00	446.855.176,13	43,91
3	Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan	17.2	-	-	-	0,00
4	Pendapatan Hasil Kerja Sama	17.3	-	-	-	0,00
5	Pendapatan Hibah	17.4	-	322.385.430,00	(322.385.430,00)	(100,00)
6	Pendapatan Usaha Lainnya	17.5	-	-	-	0,00
7	Pendapatan APBN/APBD	17.6	640.729.269,00	1.262.462.126,90	(621.732.857,90)	(49,25)
<b>8</b>	<b>Jumlah Pendapatan (2 s.d 7)</b>		<b>2.105.210.195,13</b>	<b>2.602.473.306,90</b>	<b>(497.263.111,77)</b>	<b>(19,11)</b>
<b>9</b>						
<b>10</b>	<b>BEBAN</b>	<b>18</b>				
11	Beban Pegawai	18.1	95.438.518,00	20.318.620,00	75.119.898,00	369,71
12	Beban Persediaan	18.2	179.797.707,18	889.124.252,30	(709.326.545,12)	(79,78)
13	Beban Jasa	18.3	1.197.617.137,00	1.163.794.016,00	33.823.121,00	2,91
14	Beban Pemeliharaan	18.4	115.422.630,00	47.133.500,00	68.289.130,00	144,88
15	Beban Perjalanan Dinas	18.5	6.481.425,00	130.800.000,00	(124.318.575,00)	(95,04)
16	Beban Penyusutan Aset	18.6	276.518.688,00	261.292.240,00	15.226.448,00	5,83
17	Beban Penyisihan Piutang	18.7	-	-	-	0,00
18	Beban Lain - Lain	18.8	-	-	-	0,00
<b>19</b>	<b>Jumlah Beban (11 s.d 18)</b>		<b>1.871.276.105,18</b>	<b>2.512.462.628,30</b>	<b>(641.186.523,12)</b>	<b>(25,52)</b>
<b>20</b>						
<b>21</b>	<b>SURPLUS/DEFISIT OPERASIONAL (8-19)</b>	<b>19</b>	<b>233.934.089,95</b>	<b>90.010.678,60</b>	<b>143.923.411,35</b>	<b>159,90</b>
<b>22</b>						
<b>23</b>	<b>KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>					
24	Surplus/Defisit Penjualan Aset Non Lancar	20	-	-	-	0,00
25	(Kerugian) Penurunan Nilai Aset	21	-	-	-	0,00
26	Surplus/Defisit Penghapusan Aset Non-Lancar	22	-	-	-	0,00
27	Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	23	-	(2.917.252,00)	2.917.252,00	(100,00)
<b>28</b>	<b>Jumlah Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional (24 s.d 26)</b>			<b>(2.917.252,00)</b>	<b>2.917.252,00</b>	<b>(100,00)</b>
<b>29</b>						
<b>30</b>	<b>SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA (21+28)</b>	<b>24</b>	<b>233.934.089,95</b>	<b>87.093.426,60</b>	<b>146.840.663,35</b>	<b>168,60</b>
<b>31</b>						
<b>32</b>	<b>POS LUAR BIASA</b>	<b>25</b>				
33	Pendapatan Luar Biasa	25.1	-	-	-	0,00
34	Beban Luar Biasa	25.2	-	-	-	0,00
<b>35</b>	<b>Jumlah Pos Luar Biasa (32 s.d 33)</b>					<b>0,00</b>
<b>36</b>						
<b>37</b>	<b>SURPLUS/DEFISIT - LO (30 +35)</b>	<b>26</b>	<b>233.934.089,95</b>	<b>87.093.426,60</b>	<b>146.840.663,35</b>	<b>168,60</b>

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tak terpisahkan dari Laporan Keuangan





PEMERINTAH KOTA SAMARINDA  
DINAS KESEHATAN  
**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
Alamat : Jalan Cendana No.58 Samarinda 75127  
Telepon (0541) 7779160 Email : [pkmwonorejosmd@gmail.com](mailto:pkmwonorejosmd@gmail.com)

**LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**

Periode 01 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023

NO	URAIAN	CaLK	2023	2022
1	EKUITAS AWAL	36	4.764.040.135,22	4.618.270.880,77
2	SURPLUS/DEFISIT-LO	37	233.934.089,95	87.093.426,60
3	DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN	38		
4	KOREKSI NILAI PERSEDIAAN	38.1	-	-
5	KOREKSI ASET TETAP	38.2	-	-
6	KOREKSI EKUITAS LAINNYA	38.3		
7	KOREKSI EKUITAS - KAS		-	-
8	KOREKSI EKUITAS - PIUTANG		-	-
9	KOREKSI EKUITAS - PENYISIHAN PIUTANG		-	-
10	KOREKSI EKUITAS - BEBAN DIBAYAR DIMUKA		-	-
11	KOREKSI EKUITAS - ASET TETAP		-	-
12	KOREKSI EKUITAS - ASET TETAP PENGHAPUSAN		-	-
13	KOREKSI EKUITAS - AKUMULASI PENYUSUTAN		-	-
14	KOREKSI EKUITAS - INVESTASI JANGKA PANJANG		-	-
15	KOREKSI EKUITAS - ASET LAINNYA		-	-
16	KOREKSI EKUITAS - KEWAJIBAN JANGKA PANJANG		-	-
17	KOREKSI EKUITAS - KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		-	-
7	EKUITAS AKHIR	39	<b>4.997.974.225,17</b>	<b>4.764.040.135,22</b>

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tak terpisahkan dari Laporan Keuangan

Pimpinan UPTD Puskesmas Wonorejo





PEMERINTAH KOTA SAMARINDA  
DINAS KESEHATAN  
**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
Alamat : Jalan Cendana No.58 Samarinda 75127  
Telepon (0541) 7779160 Email : [pkmwonorejosmd@gmail.com](mailto:pkmwonorejosmd@gmail.com)

**LAPORAN ARUS KAS**

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2023 DAN 2022  
METODE LANGSUNG

NO	URAIAN	CaLK	2023	2022
<b>1</b>	<b>Arus Kas dari Aktivitas Operasi</b>	<b>27</b>		
<b>2</b>	<b>Arus Masuk Kas</b>	<b>27.1</b>		
3	Pendapatan APBD	27.1.1	498.729.269,00	396.543.858,00
4	Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	27.1.2	1.464.480.926,13	1.017.625.750,00
5	Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan	27.1.3	-	-
6	Pendapatan Hasil Kerja Sama	27.1.4	-	-
7	Pendapatan Hibah	27.1.5	-	-
8	Pendapatan Usaha Lainnya	27.1.6	-	-
<b>9</b>	<b>Jumlah Arus Masuk Kas (3 s.d 8)</b>		<b>1.963.210.195,13</b>	<b>1.414.169.608,00</b>
10				
<b>11</b>	<b>Arus Keluar Kas</b>	<b>27.2</b>		
12	Pembayaran Pegawai	27.2.1	95.438.518,00	20.318.620,00
13	Pembayaran Jasa	27.2.2	1.432.180.907,00	1.274.204.567,00
14	Pembayaran Pemeliharaan	27.2.3	115.422.630,00	47.133.500,00
15	Pembayaran Langganan Daya dan Jasa	27.2.4	25.196.058,00	20.638.343,00
16	Pembayaran Perjalanan Dinas	27.2.5	6.481.425,00	130.800.000,00
17	Pembayaran Bunga	27.2.6	-	-
<b>18</b>	<b>Jumlah Arus Keluar Kas (12 s.d 17)</b>		<b>1.674.719.538,00</b>	<b>1.493.095.030,00</b>
<b>19</b>	<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi (9-18)</b>		<b>288.490.657,13</b>	<b>(78.925.422,00)</b>
20				
<b>21</b>	<b>Arus Kas dari Aktivitas Investasi</b>	<b>28</b>		
<b>22</b>	<b>Arus Masuk Kas</b>	<b>28.1</b>		
23	Penjualan atas Tanah	28.1.1	-	-
24	Penjualan atas Peralatan dan Mesin	28.1.2	-	-
25	Penjualan atas Gedung dan Bangunan	28.1.3	-	-
26	Penjualan atas Jalan, Irigasi dan Bangunan	28.1.4	-	-
27	Penjualan Aset Tetap Lainnya	28.1.5	-	-
28	Penjualan Aset Lainnya	28.1.6	-	-
29	Penerimaan dari Divestasi	28.1.7	-	-
30	Penerimaan Penjualan Investasi dalam Bentuk Sekuritas	28.1.8	-	-
<b>31</b>	<b>Jumlah Arus Masuk Kas (23 s.d 30)</b>		-	-
32				
<b>33</b>	<b>Arus Keluar Kas</b>	<b>28.2</b>		
34	Perolehan Tanah	28.2.1	-	-
35	Perolehan Peralatan dan Mesin	28.2.2	103.829.351,00	43.920.550,00
36	Perolehan Gedung dan Bangunan	28.2.3	-	-
37	Perolehan Jalan, Irigasi dan Bangunan	28.2.4	-	-
38	Perolehan Aset Tetap Lainnya	28.2.5	-	-
39	Perolehan Aset Lainnya	28.2.6	-	-
40	Pengeluaran Penyertaan Modal	28.2.7	-	-
41	Pengeluaran Pembelian Investasi dalam Bentuk Sekuritas	28.2.8	-	-
<b>42</b>	<b>Jumlah Arus Keluar Kas (34 s.d 41)</b>		<b>103.829.351,00</b>	<b>43.920.550,00</b>
<b>43</b>	<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi (31-42)</b>		<b>(103.829.351,00)</b>	<b>(43.920.550,00)</b>



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA  
DINAS KESEHATAN  
**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
Alamat : Jalan Cendana No.58 Samarinda 75127  
Telepon (0541) 7779160 Email : [pkmwonorejosmd@gmail.com](mailto:pkmwonorejosmd@gmail.com)

**LAPORAN ARUS KAS**

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2023 DAN 2022  
METODE LANGSUNG

NO	URAIAN	CaLK	2023	2022
44				
45	<b>Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan</b>	<b>29</b>		
46	<b>Arus Masuk Kas</b>	29.1		
47	Penerimaan Pinjaman	29.1.1	-	
48	Penerimaan Kembali Pinjaman kepada Pihak Lain	29.1.2	-	
49	<b>Jumlah Arus Masuk Kas (47 s.d 48)</b>		-	-
50				
51	<b>Arus Keluar Kas</b>	29.2		
52	Pembayaran Pokok Pinjaman	29.2.1	-	
53	Pemberian Pinjaman kepada Pihak Lain	29.2.2	-	
54	Penyetoran ke Kas Daerah	29.2.3	-	
55	<b>Jumlah Arus Keluar Kas (52 s.d 54)</b>		-	-
56	<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan (49-55)</b>		-	-
57				
58	<b>Arus Kas dari Aktivitas Transitoris</b>	<b>30</b>		
59	<b>Arus Masuk Kas</b>	30.1		
60	Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga	30.1.1	70.683.932,00	43.346.219,37
61	<b>Jumlah Arus Masuk Kas (60)</b>		<b>70.683.932,00</b>	<b>43.346.219,37</b>
62				
63	<b>Arus Keluar Kas</b>	30.2		
64	Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	30.2.1	70.683.932,00	43.346.219,37
65	<b>Jumlah Arus Keluar Kas (64)</b>		<b>70.683.932,00</b>	<b>43.346.219,37</b>
66	<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris (61-65)</b>		-	-
67				
68	<b>Kenaikan/Penurunan Kas dan Setara Kas BLUD (19+43+56+66)</b>	<b>31</b>	<b>184.661.306,13</b>	<b>(122.845.972,00)</b>
69	<b>Saldo Awal Kas dan Setara Kas BLUD</b>	<b>32</b>	<b>190.142.073,54</b>	<b>312.988.045,54</b>
70	<b>Saldo Akhir Kas</b>	33	<b>374.803.379,67</b>	<b>190.142.073,54</b>
71	<b>Saldo Kas di Bendahara Penerimaan</b>	34	-	-
72	<b>Saldo Akhir Kas dan Setara Kas BLUD</b>	35	<b>374.803.379,67</b>	<b>190.142.073,54</b>

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tak terpisahkan dari Laporan Keuangan

Pimpinan UPTD Puskesmas Wonorejo  
  
drg. Kartikayanti  
NIP. 197103252003122006

---

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**BLUD UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA  
TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

---

**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembanding Tahun 2022**  
**(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)**

---

**1. UMUM**

**a. Sejarah Pendirian**

UPTD Puskesmas Wonorejo merupakan salah satu Puskesmas pemerintah yang berada di daerah Kota Samarinda yang beralamat di Jalan Cendana Rt 18 No 58 Kelurahan Teluk Lorong Ulu Kecamatan Sungai Kunjang beroperasi dan diresmikan pada tahun 1959 di rehab pertama kali tahun 1997 dan mendapatkan penambahan pembangunan gedung bagian depan Puskesmas tahun 2018 secara administratif merupakan salah satu Unit Pelaksana Teknis Daerah (UPTD) pada Dinas Kesehatan Kota Samarinda.

Gedung Puskesmas Wonorejo terletak di wilayah Kelurahan Teluk Lorong Ulu dengan batas batas wilayah yaitu sebelah utara berbatasan dengan Kelurahan Air Putih, sebelah selatan berbatasan dengan Kelurahan Karang Asam, sebelah timur berbatasan dengan Kelurahan Teluk Lerong Ulu dan disebelah barat berbatasan dengan Kelurahan Lok Bahu.

**b. Produk Layanan**

Sebagai wahana pelayanan memberikan pelayanan kepada masyarakat, antara lain:

A. Upaya Kesehatan Perorangan (UKP) terdiri dari :

- |  |  |
|--|--|
| 1. Pelayanan Pendaftaran dan Rekam Medis | 8. Pelayanan Imunisasi                                   |
| 2. Pelayanan Pemeriksaan Umum            | 9. Pelayanan TB DOTS                                     |
| 3. Pelayanan Pemeriksaan Balita          | 10. Pelayanan Tindakan                                   |
| 4. Pelayanan Pemeriksaan Lansia          | 11. Pelayanan Laboratorium                               |
| 5. Pelayanan Kesehatan Ibu               | 12. Pelayanan Farmasi                                    |
| 6. Pelayanan Kesehatan Gigi dan Mulut    | 13. Pelayanan Konseling (Gigi, Sanitasi, Catin, dan HIV) |
| 7. Pelayanan Imunisasi                   |  |

B. Upaya Kesehatan Masyarakat (UKM) terdiri dari :

1. Upaya Kesehatan Masyarakat Esensial terdiri dari :

a. Promosi Kesehatan

- 1) UKS
- 2) PHBS
- 3) Posyandu
- 4) Pembinaan Wilayah

b. Kesehatan Lingkungan

c. KIA - KB Masyarakat

- 1) Kesehatan Anak
- 2) Kesehatan Reproduksi
- 3) Kesehatan Ibu

d. Gizi Masyarakat

e. Pencegahan dan Pengendalian Penyakit

- |            |              |
|------------|--------------|
| 1) TB      | 5) Hepatitis |
| 2) Kusta   | 6) ISPA      |
| 3) Malaria | 7) Diare     |
| 4) DBD     | 8) HIV/IMS   |

2. Upaya Kesehatan Masyarakat Pengembangan

a. Kesehatan Gigi Masyarakat

b. Kesehatan Haji

c. Kesehatan Indera

d. Kesehatan Jiwa

e. Kesehatan Kerja

f. Kesehatan Lansia

g. Kesehatan Olahraga

h. Kesehatan Tradisional



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembanding Tahun 2022**  
**(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)**

---

**c. Tempat Kedudukan**

Beralamat di Jalan Cendana Rt 18 Kelurahan Teluk Lorong Ulu Kecamatan Sungai Kunjang Kota Samarinda Provinsi Kalimantan Timur.

**d. Visi,**

**Visi:**

Menjadikan Puskesmas Wonorejo Utama Masyarakat Yang Berdaya Saing Untuk Mewujudkan Masyarakat Sehat.

**Misi:**

1. Pengembangan Sumber Daya Kesehatan
2. Pengembangan Kualitas Pelayanan Yang Adil dan Terjangkau
3. Meningkatkan Peran Serta Aktif Masyarakat Dalam Pembangunan Kesehatan dan Pemberdayaan

**Tata Nilai:**

Senyum

- a. Sinergi  
Adanya kerjasama dan kolaborasi antar staff Puskesmas Wonorejo dalam mewujudkan visi.
- b. Empati  
Mampu memahami perasaan dan pikiran orang lain dalam hal ini pelanggan dan teman kerja.
- c. Nyaman  
Memberikan perlindungan dan keamanan bagi pelanggan baik dari segi sarana maupun sikap.
- d. Unggul  
Memberikan pelayanan yang berkualitas demi terwujudnya kepuasan bagi pelanggan.
- e. Mudah  
Kemudahan akses layanan Puskesmas Wonorejo oleh segenap lapisan masyarakat.



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembanding Tahun 2022**  
**(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)**

---

**Moto:**

Kepuasan Anda adalah Kepuasan Kami, Kesembuhan Anda adalah Harapan Kami.

**Dasar Hukum:**

1. Undang-Undang nomor 1 tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia tahun 2004 nomor 5, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia nomor 4355);
2. Undang-Undang nomor 23 tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah sebagai pengganti Undang-Undang nomor 32 tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia tahun 2004 nomor Peraturan Pemerintah nomor 23 (Lembaran Negara Republik Indonesia tahun 2005 nomor 48) yang telah diubah dengan Peraturan Pemerintah nomor 74 tahun 2012 tentang Pengelolaan Badan Layanan Umum (Lembaran Negara Republik Indonesia tahun 2012 nomor 171);
3. Peraturan Pemerintah nomor 58 tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia tahun 2005 nomor 140);
4. Peraturan Pemerintah nomor 71 tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (Lembaran Negara Republik Indonesia tahun 2010 nomor 123. Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia nomor 5165);
5. Peraturan Menteri Dalam Negeri nomor 79 tahun 2018 tentang Badan Layanan Umum Daerah;
6. Peraturan Menteri Keuangan nomor 217 tahun 2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum (Lembaran Negara Republik Indonesia nomor 1818 tahun 2015);
7. SK Walikota Samarinda nomor 440/446/HK-KS/X/2019 tentang penerapan Badan Layanan Umum Daerah Puskesmas Kota Samarinda Tahun 2019 dan dalam tata kelolaannya mengacu pada Peraturan Menteri Dalam

**e. Pejabat Pengelola**

Susunan pejabat pengelola UPTD Puskesmas WONOREJO sesuai SK Walikota Samarinda Nomor 441/082/HK-KS/I/2023 tentang "Pentang Pejabat Pengelola Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) Puskesmas Kota Samarinda 2023 adalah sebagai berikut:

**31 Desember 2023**

Kepala Puskesmas selaku KPA	:	drg. Kartikayanti
Pejabat Keuangan	:	Siti Hadijah,A.md.Kes
Pejabat Teknis	:	Arbiansyah
Bendahara Penerimaan	:	Aji Syarifah Ida Purnama Sari,A.md
Bendahara Pengeluaran	:	Deasy Heranzah Nasution,A.Md.Keb

**f. Kepegawaian**

**31 Desember 2023**

1 PNS	30 Orang
2 P3K	2 Orang
3 PTTB	5 Orang
4 PTTH	1 Orang
5 BLUD	4 Orang
Jumlah Pegawai	42 orang



## UPTD PUSKESMAS WONOREJO

### CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023

Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022

(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)

## 2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

### Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

UPTD Puskesmas Wonorejo menerapkan basis akrual dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan yang terdiri Neraca, Laporan Operasional, dan Perubahan Ekuitas serta Basis Kas untuk penyusunan dan penyajian laporan Realisasi anggaran. Basis akrual adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi dan peristiwa lainnya pada saat transaksi dan peristiwa itu terjadi, tanpa memperhatikan saat Kas atau Setara Kas diterima atau dibayarkan. Adapun basis kas adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi atau peristiwa lainnya pada saat Kas atau Setara Kas diterima atau dibayarkan. Hal ini sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) yang telah ditetapkan Peraturan Pemerintah No. 71 tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan yang secara spesifik diatur pada Peraturan Walikota Samarinda No. 55 Tahun 2023 Tentang Perubahan atas peraturan walikota nomor 69 tahun 2022 tentang kebijakan akuntansi pemerintah daerah.

#### a. Laporan Realisasi Anggaran (LRA)

Laporan Realisasi Anggaran mengungkapkan kegiatan keuangan BLUD yang menunjukkan ketaatan terhadap RBA, dengan menggambarkan perbandingan antara anggaran dengan realisasinya dalam satu periode pelaporan dan menyajikan sekurang-kurangnya meliputi Pendapatan, Belanja, Surplus/Defisit-LRA, Penerimaan Pembiayaan, Pengeluaran Pembiayaan, Pembiayaan Netto, dan Sisa lebih/kurang pembiayaan anggaran.

#### b. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih

Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih adalah Laporan yang menyajikan informasi kenaikan dan penurunan SAL tahun pelaporan yang terdiri dari SAL awal, SILPA/SIKPA, koreksi dan Saldo Akhir.

#### c. Neraca

Neraca menggambarkan posisi keuangan BLUD mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas pada tanggal tertentu. BLUD mengklasifikasikan asetnya dalam aset lancar dan non lancar serta mengklasifikasikan kewajibannya menjadi kewajiban jangka pendek dan jangka panjang dalam neraca. Sedangkan ekuitas adalah kekayaan bersih pemerintah yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban pemerintah pada tanggal laporan.

#### d. Laporan Operasional (LO)

Laporan Operasional menyajikan informasi mengenai seluruh kegiatan operasional keuangan entitas yang tercermin dalam pendapatan LO, beban dan surplus/defisit operasional dari suatu entitas yang penyajiannya dibandingkan dengan periode sebelumnya.

#### e. Laporan Perubahan Ekuitas (LPE)

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi mengenai perubahan ekuitas yang terdiri dari ekuitas awal, surplus/defisit – LO, koreksi dan ekuitas akhir.

#### f. Laporan Arus Kas (LAK)

Laporan Arus Kas menyajikan informasi mengenai sumber, penggunaan, perubahan kas dan setara kas selama satu periode Akuntansi, dan saldo kas dan setara kas pada tanggal pelaporan sebagai akibat dari aktivitas operasi, investasi, pendanaan, dan transitoris BLUD.

#### g. Catatan atas Laporan Keuangan (CALK)

Catatan atas Laporan Keuangan menyajikan penjelasan dan daftar mengenai nilai suatu akun yang disajikan dalam Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, Neraca, Laporan Arus Kas dalam rangka pengungkapan yang memadai.



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembandingan Tahun 2022**  
**(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)**

---

**2. KEBIJAKAN AKUNTANSI**

**A. ASET LANCAR**

1. Kas dan Setara Kas

a. Definisi Kas dan Setara Kas

- 1) Kas dan setara kas adalah uang tunai dan saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan BLUD atau investasi jangka pendek yang sangat likuid yang siap dicairkan menjadi kas serta bebas dari risiko perubahan nilai yang signifikan.
- 2) Kas adalah uang tunai dan saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan pemerintahan.
- 3) Kas terdiri dari:
  - a) Kas di Bendahara Penerimaan;
  - b) Kas di Bendahara Pengeluaran;
  - c) Kas di Badan Layanan Umum Daerah (BLUD); dan
  - d) Kas Lainnya dan Setara Kas
- 4) Setara kas adalah investasi jangka pendek yang sangat likuid yang siap dijabarkan menjadi kas serta bebas dari risiko perubahan nilai yang signifikan.
- 5) Setara kas terdiri dari:
  - a) Simpanan di bank dalam bentuk deposito kurang dari 3 (tiga) bulan;
  - b) Investasi jangka pendek lainnya yang sangat likuid atau kurang dari 3 (tiga) bulan.
- 6) Klasifikasi kas dan setara kas secara terinci diuraikan dalam Bagan Akun Standar (BAS).

b. Pengakuan Kas dan Setara Kas

- 1) Secara umum pengakuan aset dilakukan:
  - a) pada saat potensi manfaat ekonomi masa depan diperoleh oleh BLUD dan mempunyai nilai atau biaya yang dapat diukur dengan andal.
  - b) pada saat diterima atau kepemilikannya dan/atau penguasaannya berpindah.
- 2) Atas dasar butir b angka b) tersebut dapat dikatakan bahwa kas dan setara kas diakui pada saat kas dan setara kas diterima dan/atau dikeluarkan/dibayarkan.

c. Pengukuran Kas dan Setara Kas

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.

d. Penyajian dan Pengungkapan Kas dan Setara Kas

Hal-hal yang harus diungkapkan dalam Laporan Keuangan BLUD berkaitan dengan kas dan setara kas,

- 1) rincian dan nilai kas yang disajikan dalam Laporan Keuangan;
- 2) rincian dan nilai kas yang ada dalam rekening kas BLUD namun merupakan kas transitoris yang belum disetorkan ke pihak yang berkepentingan.

2. Piutang

a. Definisi Piutang

- 1) Piutang adalah jumlah uang yang wajib dibayar kepada BLUD dan/atau hak BLUD yang dapat dinilai dengan uang sebagai akibat perjanjian/atau akibat lainnya berdasarkan peraturan perundang-undangan atau akibat lainnya yang sah.
- 2) Penyisihan Piutang adalah taksiran nilai piutang yang kemungkinan tidak dapat diterima pembayarannya dimasa akan datang dari seseorang dan/atau korporasi dan/atau Entitas lain.
- 3) Menurut jenisnya piutang BLUD dapat dikelompokkan menjadi:
  - a) Piutang dari Kegiatan Operasional BLUD  
Piutang dari kegiatan operasional BLUD/Piutang Jasa Layanan merupakan piutang yang timbul dari penyerahan barang dan/atau jasa dalam rangka kegiatan operasional BLUD. Piutang Jasa Layanan
    - Piutang Jasa Layanan Umum
    - Piutang BPJS
    - Piutang Institusi Penjamin



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembanding Tahun 2022**  
(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)

---

- b) Piutang dari Kegiatan Non Operasional BLUD  
Piutang lain-lain adalah piutang yang timbul dari penyerahan barang dan/atau jasa dan/atau uang diluar kegiatan non operasional BLUD. Contoh dari piutang lain-lain adalah piutang pegawai, piutang sewa, bagian lancar piutang TP/TGR, dan lain-lain.
  - b. Pengakuan Piutang
    - 1) Peristiwa-peristiwa yang menimbulkan hak tagih, yaitu peristiwa yang timbul dari pemberian pelayanan berupa barang/jasa, sewa, penjualan, dan mitraan yang diakui sebagai piutang dan dicatat sebagai aset di neraca, apabila memenuhi kriteria:
      - a. harus didukung dengan faktur/invoice/naskah perjanjian/dokumen lain yang sah yang menyatakan hak dan kewajiban secara jelas; dan
      - b. jumlah piutang dapat diukur.
  - c. Pengukuran Piutang
    - 1) Pengukuran piutang pendapatan yang berasal dari peraturan perundang undangan adalah sebagai
      - a. disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan /faktur/dokumen lain yang sah yang telah diterbitkan oleh BLUD; atau
      - b. disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang masih proses banding atas keberatan dan belum ditetapkan oleh majelis tuntutan ganti rugi.
3. Persediaan
- a. Definisi Persediaan
    - 1) Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional BLUD, dan barang-barang yang dimaksudkan untuk dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.
    - 2) Persediaan merupakan aset yang berwujud yang berupa:
      - a) Barang atau perlengkapan (supplies) yang digunakan dalam rangka kegiatan operasional BLUD;
      - b) Bahan atau perlengkapan (supplies) yang digunakan dalam proses produksi;
      - c) Barang dalam proses produksi yang dimaksudkan untuk dijual atau diserahkan kepada
      - d) Barang yang disimpan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat dalam rangka kegiatan
  - b. Pengakuan Persediaan
    - 1) Persediaan diakui:
      - a) pada saat potensi manfaat ekonomi masa depan diperoleh BLUD dan mempunyai nilai atau biaya yang dapat diukur dengan andal;
      - b) pada saat diterima atau hak kepemilikannya dan/ atau penguasaannya berpindah.
    - 2) Pengakuan persediaan pada akhir periode Akuntansi, dilakukan berdasarkan hasil inventarisasi fisik.
  - c. Pengukuran Persediaan  
Metode pencatatan persediaan dilakukan secara periodik, yaitu pengukuran persediaan pada saat periode penyusunan laporan keuangan dilakukan berdasarkan hasil inventarisasi dengan menggunakan harga perolehan terakhir/harga pokok produksi terakhir/nilai wajar.  
Untuk persediaan bahan obat-obatan metode pencatatan persediaan dilakukan secara *perpetual*, maka pengukuran pemakaian persediaan dihitung berdasarkan inventarisasi fisik, yaitu dengan cara saldo awal persediaan ditambah pembelian atau perolehan persediaan dikurangi dengan saldo akhir persediaan dikalikan per unit sesuai dengan metode penilaian yang digunakan. Nilai pembelian yang digunakan adalah biaya perolehan persediaan yang terakhir diperoleh atau menggunakan metode First In First Out (FIFO) atau Masuk Pertama Keluar Pertama (MPKP) yaitu harga pokok dari barang-barang yang pertama kali dibeli akan menjadi harga barang yang digunakan/dikeluarkan pertama kali, sehingga nilai persediaan akhir dihitung dimulai dari harga pembelian terakhir.
  - d. Penyajian Persediaan  
Persediaan disajikan sebagai bagian dari Aset Lancar.



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembanding Tahun 2022**  
(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)

---

**B. ASET NON LANCAR**

1. Aset Tetap

- 1) Aset tetap adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan untuk digunakan dalam kegiatan BLUD atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum.
  - 2) Klasifikasikan Aset Tetap berdasarkan kesamaan dalam sifat atau fungsinya dalam aktivitas operasi Entitas yang terbagi dalam klasifikasi :
    - a. Tanah;
    - b. Peralatan dan Mesin;
    - c. Gedung dan Bangunan;
    - d. Jalan, Irigasi dan Jaringan;
    - e. Aset Tetap Lainnya; dan
    - f. Kontruksi Dalam Pengerjaan.
  - 3) Tanah adalah tanah yang diperoleh dengan maksud untuk dipakai dalam kegiatan operasional BLUD dan dalam kondisi siap dipakai.
  - 4) Peralatan dan Mesin adalah mesin-mesin dan kendaraan bermotor, alat elektronik, dan seluruh inventaris kantor, dan peralatan lainnya yang nilainya signifikan dan masa manfaatnya lebih dari 12 (dua belas) bulan dan dalam kondisi siap pakai.
  - 5) Gedung dan Bangunan adalah seluruh gedung dan bangunan yang diperoleh dengan maksud untuk dipakai dalam kegiatan operasional BLUD dan dalam kondisi siap dipakai.
  - 6) Jalan, Irigasi, dan Jaringan adalah jalan, irigasi, dan jaringan yang dibangun oleh pemerintah serta dimiliki dan/atau dikuasai oleh BLUD dan dalam kondisi siap dipakai. Aset ini mempunyai karakteristik sebagai
    - a) Merupakan bagian dari satu sistem atau jaringan;
    - b) Sifatnya khusus dan tidak ada alternatif lain penggunaannya;
    - c) Tidak dapat dipindah-pindahkan; dan
    - d) Terdapat batasan-batasan untuk pelepasannya.
  - 7) Aset Tetap Lainnya adalah aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam kelompok aset tetap di atas, yang diperoleh dan dimanfaatkan untuk kegiatan operasional BLUD dan dalam kondisi siap dipakai.
  - 8) Aset Tetap lainnya termasuk di dalamnya adalah Aset Tetap Renovasi.
  - 9) Konstruksi dalam Pengerjaan adalah aset tetap yang sedang dalam proses pembangunan namun pada tanggal laporan keuangan belum selesai 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.
- b. Pengakuan Aset Tetap
- 1) Pada umumnya aset tetap diakui pada saat manfaat ekonomi masa depan dapat diperoleh dan nilainya dapat diukur dengan andal.
  - 2) Untuk dapat diakui sebagai aset tetap harus dipenuhi kriteria sebagai berikut:
    - a) Berwujud;
    - b) Mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan;
    - c) Biaya perolehan aset dapat diukur secara andal;
    - d) Tidak dimaksudkan untuk dijual dalam operasi normal Entitas; dan
    - e) Diperoleh atau dibangun dengan maksud untuk digunakan.
    - f) Nilai Rupiah pembelian barang material atau pengeluaran untuk pembelian barang tersebut memenuhi batasan minimal kapitalisasi aset tetap yang telah ditetapkan.
- c. Pengukuran Aset Tetap
- 1) Aset tetap dinilai dengan biaya perolehan.
  - 2) Apabila penilaian aset tetap dengan menggunakan biaya perolehan tidak memungkinkan maka nilai aset tetap didasarkan pada nilai wajar pada saat perolehan.
- d. Penyusutan
- 1) Metode penyusutan yang dipergunakan adalah Metode garis lurus (straight line method).
  - 2) Metode penyusutan garis lurus dihitung dengan rumus sebagai berikut:

$$\text{Penyusutan per Periode} = \frac{\text{Nilai yang dapat disusutkan}}{\text{Masa Manfaat}}$$



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembanding Tahun 2022**  
 (Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)

3) Penetapan tentang masa manfaat aset tetap sebagaimana pada tabel dibawah ini :

Kodifikasi			Uraian	Masa Manfaat (Tahun)
1	3		<b>ASET TETAP</b>	
1	3	2	<b>Peralatan dan Mesin</b>	
1	3	2 01	Alat-Alat Besar Darat	10
1	3	2 02	Alat-Alat Besar Apung	8
1	3	2 03	Alat-alat Bantu	8
1	3	2 04	Alat Angkutan Darat Bermotor	8
1	3	2 05	Alat Angkutan Darat 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/AlatPenyimpan 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	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 Application and Non Destructive Testing Laboratory (BATAM)	10
1	3	2 29	Alat Laboratorium Lingkungan Hidup	8
1	3	2 30	Peralatan Laboratorium Hidrodinamika	15
1	3	2 31	Alat Keamanan dan Perlindungan	5
1	3	3	<b>Gedung dan Bangunan</b>	
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	Monumen/Bangunan Bersejarah	50
1	3	3 07	Tugu Peringatan Lain	50
1	3	3 08	Tugu Titik Kontrol/Pasti	50
1	3	3 09	Rambu-Rambu	50



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembanding Tahun 2022**  
 (Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)

1	3	4		Jalan, Irigasi, dan Jaringan	
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 Pengaman Sungai dan Penanggulangan Bencana Alam	10
1	3	4	05	Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah	30
1	3	4	06	Bangunan Air Bersih/Baku	10
1	3	4	07	Bangunan Air	10
1	3	4	08	Instalasi Air Minum/Air Bersih	30
1	3	4	09	Instalasi Air Kotor	30
1	3	4	10	Instalasi Pengolahan Sampah	10
1	3	4	11	Instalasi Pengolahan Bahan Bangunan	10
1	3	4	12	Instalasi Pembangkit Listrik	40
1	3	4	13	Instalasi Gardu Listrik	40
1	3	4	14	Instalasi Gas	30
1	3	4	15	Instalasi Pengaman	20
1	3	4	16	Jaringan Air Minum	30
1	3	4	17	Jaringan Listrik	40
1	3	4	18	Jaringan Telepon	20
1	3	4	19	Jaringan Gas	30

- 4) Aset tetap yang tidak disusutkan yaitu Tanah, konstruksi dalam pengerjaan, dan aset tetap lainnya selain aset tetap renovasi.
- 5) Aset Tetap Lainnya selain aset tetap renovasi tidak dilakukan penyusutan secara periodik, melainkan diterapkan penghapusan pada saat aset Tetap lainnya tersebut sudah tidak dapat digunakan atau mati.
- 6) Untuk penyusutan aset tetap lainnya- aset tetap renovasi dilakukan sesuai umur ekonomis mana yang lebih pendek antara masa manfaat aset dengan masa sewa/pinjaman.
- 7) Aset Tetap yang direklasifikasikan sebagai Aset Lainnya dalam neraca berupa Aset Kemitraan Dengan Pihak Ketiga dan Aset Idle disusutkan sebagaimana layaknya Aset Tetap.
- 8) Penyusutan tidak dilakukan terhadap Aset Tetap yang direklasifikasikan sebagai Aset Lainnya berupa :
  - a) Aset Tetap yang dinyatakan hilang berdasarkan berita acara, pernyataan oleh pengguna barang atau dokumen sumber yang sah dan telah diusulkan kepada Pengelola Barang untuk dilakukan
  - b) Aset Tetap dalam kondisi rusak berat dan/atau usang yang telah diusulkan kepada Pengelola Barang untuk dilakukan penghapusan.
- 9) Pelaksanaan penyusutan dilakukan bersamaan dengan penerapan basis akrual terhitung sejak tahun
- b. Aset Tetap disajikan dalam Neraca dan rinciannya dijelaskan dalam Catatan atas Laporan Keuangan. Laporan keuangan harus mengungkapkan jenis masing-masing aset tetap



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembanding Tahun 2022**  
**(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)**

---

2. Aset Lainnya
  - a. Aset Lainnya
    - 1) Aset tidak berwujud adalah aset non-keuangan yang dapat diidentifikasi dan tidak mempunyai wujud fisik serta dimiliki untuk digunakan dalam menghasilkan barang atau jasa atau digunakan untuk tujuan lainnya termasuk hak atas kekayaan intelektual.
    - 2) Aset Tidak Berwujud diakui pada saat manfaat ekonomi di masa datang yang diharapkan atau jasa potensial yang diakibatkan dari Aset Tidak Berwujud tersebut akan mengalir kepada/dinikmati oleh
    - 3) Aset lainnya diukur sesuai dengan biaya perolehan atau sebesar nilai wajar pada saat perolehan.
    - 4) Aset lainnya disajikan dalam Neraca pada kelompok Aset Non Lancar. Rinciannya dijelaskan dan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
    - 5) Amortisasi adalah pengurangan nilai aset lainnya secara bertahap dalam jangka waktu tertentu pada setiap periode Akuntansi. Aset Lainnya dilakukan amortisasi, kecuali atas Aset Tidak Berwujud yang memiliki masa manfaat tak terbatas.

**C. KEWAJIBAN**

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

1. Kewajiban Jangka Pendek

Kewajiban Jangka Pendek adalah suatu kewajiban yang diharapkan dibayar (atau jatuh tempo) dalam waktu 12

  - a. Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)
    - 1) Definisi Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) merupakan utang Badan Layanan Umum Daerah kepada pihak lain yang disebabkan kedudukan BLUD sebagai pemotong pajak atau pungutan lainnya, seperti Pajak Penghasilan (PPh), Pajak Pertambahan Nilai (PPN), iuran BPJS kesehatan, Taspen, dan Taperum. Potongan PFK tersebut seharusnya diserahkan kepada pihak lain (Kas Negara cq. pendapatan pajak, PT Taspen, PT Asabri, Bapertarum, dan BPJS) sejumlah yang sama dengan jumlah
    - 2) Utang PFK diakui pada saat dilakukan pemotongan oleh Bendahara Umum Daerah (BUD) atas pengeluaran dari kas daerah untuk pembayaran tertentu seperti gaji dan tunjangan pegawai serta pengadaan barang dan jasa termasuk barang modal atau pada saat terbitnya SP2D (Surat Perintah
    - 3) Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) diukur sebesar kewajiban PFK yang sudah dipotong oleh Bendahara Umum Daerah (BUD) namun belum disetorkan kepada yang berkepentingan
    - 4) Utang PFK disajikan di neraca dengan klasifikasi/pos Kewajiban Jangka Pendek. Pada akhir periode pelaporan jika masih terdapat saldo pungutan/potongan yang belum disetorkan kepada pihak lain. Jumlah saldo pungutan/potongan tersebut harus dicatat pada Laporan Keuangan sebesar jumlah yang masih harus disetorkan.

**3. KEBIJAKAN AKUNTANSI EKUITAS**

1. Ekuitas adalah kekayaan bersih BLUD yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban BLUD pada tanggal
2. Saldo ekuitas di Neraca berasal dari saldo akhir ekuitas pada Laporan Perubahan Ekuitas (LPE).
3. 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
4. Pengakuan ekuitas berdasarkan saat pengakuan aset dan kewajiban.
5. Pengukuran atas ekuitas berdasarkan pengukuran atas aset dan kewajiban.
6. Ekuitas disajikan dalam Neraca dan dijelaskan rinciannya dalam Catatan atas Laporan Keuangan

**4. KEBIJAKAN AKUNTANSI PENDAPATAN**

- A. Definisi Pendapatan
  1. Pendapatan adalah semua penerimaan Rekening Kas BLUD yang menambah Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang menjadi hak BLUD, dan tidak perlu dibayar kembali oleh
  2. Pendapatan terdiri dari:
    - a. Pendapatan Jasa Layanan BLUD
    - b. Pendapatan Hibah BLUD
    - c. Pendapatan Hasil Kerjasama BLUD
    - d. Lain-lain Pendapatan BLUD Yang Sah



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembanding Tahun 2022**  
(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)

---

3. Klasifikasi Pendapatan  
Pendapatan BLUD diklasifikasikan menurut sumber pendapatan meliputi:
  - a. Pendapatan Jasa Layanan
  - b. Hibah
  - c. Hasil Kerjasama dengan Pihak Lain
  - d. Lain-lain Pendapatan BLUD Yang Sah meliputi:
    - 1) jasa giro;
    - 2) pendapatan bunga;
    - 3) keuntungan selisih nilai tukar rupiah terhadap mata uang asing;
    - 4) komisi, potongan ataupun bentuk lain sebagai akibat dari penjualan dan/atau pengadaan barang dan/atau jasa oleh BLUD;
    - 5) investasi;
    - 6) pengembangan usaha
- B. Pendapatan diakui menjadi pendapatan BLUD pada saat pendapatan kas yang diterima BLUD diakui sebagai pendapatan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum
- C. Pengukuran Pendapatan dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran). Dalam hal besaran pengurang terhadap pendapatan bruto (biaya) bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dapat dianggarkan terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka asas bruto dapat dikecualikan.
- D. Pendapatan disajikan dalam Laporan Realisasi Anggaran dengan basis kas dan disajikan dalam mata uang rupiah. Rinciannya dijelaskan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

**5. KEBIJAKAN AKUNTANSI BELANJA**

- A. Definisi Belanja
  1. Belanja adalah semua pengeluaran dari Rekening Kas di BLUD dan Bendahara Pengeluaran yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh BLUD.
  2. Belanja merupakan unsur/komponen penyusunan Laporan Realisasi Anggaran (LRA).
  3. Belanja terdiri dari belanja operasi dan belanja modal
  4. Belanja Operasi adalah pengeluaran anggaran untuk kegiatan sehari-hari yang memberi manfaat jangka pendek. Belanja operasi antara lain meliputi belanja pegawai, belanja barang dan jasa, belanja bunga, dan
  5. Belanja pegawai merupakan kompensasi terhadap pegawai baik dalam bentuk uang atau barang, yang harus dibayarkan kepada pejabat negara, pegawai negeri sipil, dan pegawai yang dipekerjakan oleh BLUD yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan, kecuali pekerjaan yang berkaitan
  6. Belanja barang dan jasa adalah pengeluaran anggaran untuk pengadaan barang dan jasa yang nilai manfaatnya kurang dari 12 (dua belas) bulan dalam melaksanakan program dan kegiatan pemerintahan.
  7. Belanja Bunga merupakan pengeluaran anggaran untuk pembayaran bunga (interest) yang dilakukan atas kewajiban penggunaan pokok utang (*principal outstanding*) termasuk beban pembayaran biaya-biaya yang terkait dengan pinjaman dan hibah yang diterima BLUD seperti biaya commitment fee dan biaya denda.
  8. Belanja Lain-lain adalah belanja operasi selain belanja pegawai, belanja barang dan jasa dan belanja bunga
  9. Belanja Modal adalah pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode Akuntansi. Belanja modal meliputi belanja tanah, belanja peralatan dan mesin, belanja gedung dan bangunan, belanja jalan, irigasi dan jaringan, dan belanja aset tetap lainnya. Nilai yang dianggarkan dalam belanja modal sebesar harga beli/bangunan aset ditambah seluruh belanja yang terkait dengan pengadaan/pembangunan aset sampai aset tersebut siap digunakan.
- B. Pengakuan  
Belanja diakui pada saat pada saat pengeluaran kas yang dilakukan oleh BLUD disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembanding Tahun 2022**  
(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)

---

- C. Pengukuran
  - 1. Pengukuran belanja berdasarkan realisasi klasifikasi yang ditetapkan dalam dokumen anggaran.
  - 2. Pengukuran belanja dilaksanakan berdasarkan azas bruto dan diukur berdasarkan nilai nominal yang dikeluarkan dan tercantum dalam dokumen pengeluaran yang sah.
- D. Penyajian Dan Pengungkapan
  - 1. Belanja disajikan dalam Laporan Realisasi Anggaran (LRA) sesuai dengan klasifikasi ekonomi, yaitu:
    - a. Belanja Operasi
    - b. Belanja Modaldan dijelaskan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
  - 2. Belanja disajikan dalam mata uang rupiah. Apabila pengeluaran kas atas belanja dalam mata uang asing, maka pengeluaran tersebut dijabarkan dan dinyatakan dalam mata uang rupiah. Penjabaran mata uang asing tersebut menggunakan kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal transaksi.

**6. KEBIJAKAN AKUNTANSI PEMBIAYAAN**

- A. Definisi
  - 1. 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 dimaksudkan untuk menutup defisit atau memanfaatkan surplus anggaran.
  - 2. Pembiayaan terdiri dari :
    - a. Penerimaan pembiayaan, dan
    - b. Pengeluaran pembiayaan.
  - 3. Penerimaan Pembiayaan adalah setiap penerimaan yang perlu dibayar kembali baik pada tahun anggaran bersangkutan maupun tahun-tahun anggaran berikutnya yang dimaksudkan untuk menutup defisit. Penerimaan Pembiayaan terdiri dari sisa lebih perhitungan anggaran tahun anggaran sebelumnya; divestasi; dan penerimaan utang/pinjaman.
  - 4. Pengeluaran Pembiayaan adalah setiap pengeluaran yang akan diterima kembali, baik pada tahun anggaran bersangkutan maupun tahun-tahun anggaran berikutnya yang dimaksudkan untuk memanfaatkan surplus. Pengeluaran Pembiayaan terdiri dari dari investasi dan pembayaran pokok pinjaman.
  - 5. Saldo Anggaran Lebih (SAL) adalah jumlah saldo yang berasal dari akumulasi SILPA/SIKPA tahun-tahun anggaran sebelumnya dan tahun berjalan serta penyesuaian lain yang diperkenankan.
  - 6. Saldo Anggaran Lebih terdiri dari:
    - a. Surplus/Defisit - LRA
    - b. Pembiayaan Netto
    - c. SILPA/SIKPA (tahun berkenaan)
    - d. Perubahan SAL
  - 7. Surplus/defisit-LRA adalah selisih lebih/kurang antara pendapatan-LRA dan belanja selama satu periode
  - 8. Pembiayaan Netto adalah selisih antara penerimaan pembiayaan dan pengeluaran pembiayaan.
  - 9. Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA) adalah selisih lebih/kurang antara realisasi pendapatan-LRA dan belanja, serta penerimaan dan pengeluaran pembiayaan dalam RBA selama satu periode pelaporan.
  - 10. Perubahan SAL adalah akun yang digunakan untuk mencatat transaksi penerimaan kas dan pengeluaran kas yang membebani anggaran dalam rangka penyusunan Laporan Realisasi Anggaran dan Laporan Perubahan
- B. Pengakuan Pembiayaan
  - 1. Penerimaan pembiayaan diakui pada saat diterima pada Rekening BLUD.
  - 2. Pengeluaran pembiayaan diakui pada saat terjadinya pengeluaran kas dari Rekening Kas BLUD.
  - 3. Akun Saldo Anggaran Lebih diakui pada saat terjadinya realisasi pendapatan LRA, belanja, dan pembiayaan serta saat penyusunan Laporan Realisasi Anggaran



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembanding Tahun 2022**  
(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)

---

- C. Pengukuran Pembiayaan
1. Penerimaan Pembiayaan diukur berdasarkan nilai nominal dari transaksi. Penerimaan pembiayaan dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
  2. Pengeluaran Pembiayaan diukur berdasarkan nilai nominal transaksi. Pengeluaran pembiayaan dilaksanakan berdasarkan azas bruto.
  3. Akun Saldo Anggaran Lebih diukur sesuai nilai nominal realisasi pendapatan LRA, belanja, dan pembiayaan.
- D. Penyajian dan Pengungkapan Pembiayaan
1. Penerimaan dan Pengeluaran Pembiayaan disajikan dalam Laporan Realisasi Anggaran (LRA) dan rinciannya dijelaskan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
  2. Saldo Anggaran Lebih (SAL) merupakan akun yang digunakan untuk penyusunan Laporan Realisasi Anggaran dan Laporan Perubahan SAL. Akun ini tidak akan disajikan lembar muka (face) laporan tersebut. Akun ini akan ditutup pada periode Akuntansi.
- 7. KEBIJAKAN AKUNTANSI PENDAPATAN - LO**
- A. Definisi
1. Pendapatan-LO adalah hak BLUD yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali.
  2. Pendapatan-LO diklasifikasikan menurut sumber pendapatan. Pendapatan - LO terdiri dari:
    - a. Pendapatan Jasa Layanan BLUD - LO;
    - b. Pendapatan Hibah - LO
    - c. Pendapatan Hasil Kerjasama - LO;
    - d. Pendapatan APBD - LO; dan
    - e. Lain-lain pendapatan BLUD LO yang Sah - LO.
- B. Pengakuan
1. Pendapatan-LO diakui pada saat:
    - a. Timbulnya hak atas pendapatan (earned) atau;
    - b. Pendapatan direalisasi yaitu aliran masuk sumber daya ekonomi (realized).
- C. Pengukuran
- Pendapatan-LO dinilai berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan pendapatan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan beban) sebesar nilai hak dalam tahun anggaran yang
- D. Penyajian dan Pengungkapan
- Pendapatan-LO disajikan dalam Laporan Operasional (LO). Rincian dari pendapatan-LO dijelaskan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
- E. PENDAPATAN NON OPERASIONAL-LO
- Pendapatan Non Operasional - LO adalah Pendapatan Non Operasional yang meliputi:
1. Surplus Penjualan Aset Non Lancar - LO.
  2. Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang - LO.
  3. Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya - LO.
- F. PENDAPATAN LUAR BIASA - LO
- Pendapatan luar biasa adalah pendapatan luar biasa yang terjadi karena kejadian atau transaksi yang bukan merupakan operasi biasa, tidak diharapkan sering atau rutin terjadi, dan berada di luar kendali atau pengaruh



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembanding Tahun 2022**  
*(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)*

---

**8. KEBIJAKAN AKUNTANSI BEBAN**

**A. Definisi Beban**

1. Beban adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban.
2. Beban terdiri dari:
  - a. Beban Operasi
  - b. Beban Non Operasional
  - c. Beban Luar Biasa

**B. Pengakuan Beban**

Beban dapat diakui pada saat:

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

**C. Pengukuran Beban**

Beban diukur sesuai dengan:

- a. harga perolehan atas barang/jasa atau nilai nominal atas kewajiban yang timbul, konsumsi aset, dan penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa. Beban diukur dengan menggunakan mata uang rupiah.
- b. menaksir nilai wajar barang/jasa tersebut pada tanggal transaksi jika barang/jasa tersebut tidak diperoleh harga perolehannya.

**D. Penyajian dan Pengungkapan Beban**

Beban disajikan dalam Laporan Operasional (LO). Rincian dari Beban dijelaskan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

**E. Beban Operasi**

- a. Beban Operasi adalah pengeluaran uang atau kewajiban untuk mengeluarkan uang dari Entitas dalam rangka kegiatan operasional Entitas agar Entitas dapat melakukan fungsinya dengan baik.
- b. Beban Operasi terdiri dari Beban Pegawai, Beban Persediaan, Beban Jasa, Beban Pemeliharaan, Beban Langganan dan Daya, Beban Perjalanan Dinas, Beban Penyusutan dan Amortisasi, Beban Penyisihan Piutang, Beban Bunga, dan Beban lain-lain.

**F. Beban Non Operasional**

Beban Non Operasional adalah beban yang sifatnya tidak rutin dan perlu dikelompokkan tersendiri dalam kegiatan non operasional.

**G. Beban Luar Biasa**

Beban Luar Biasa adalah beban yang terjadi karena kejadian yang tidak dapat diramalkan terjadi pada awal tahun anggaran, tidak diharapkan terjadi berulang-ulang, dan kejadian diluar kendali Entitas pemerintah.



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembanding Tahun 2022**  
**(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)**

**PENJELASAN POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN (LRA)**

Laporan Realisasi Anggaran (LRA) menyajikan ikhtisar sumber, alokasi, dan pemakaian sumber daya keuangan yang dikelola oleh UPTD PUSKESMAS WONOREJO, yang menggambarkan perbandingan antara anggaran dan realisasinya dalam satu periode pelaporan. LRA terdiri dari pos pendapatan dan belanja diikuti dengan pembiayaan. Adapun penjelasan lebih lengkap disajikan sebagai berikut.

**1. Pendapatan**

Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat yang dihasilkan oleh UPTD PUSKESMAS WONOREJO tercatat sebesar Rp 1.464.480.926 dengan tingkat realisasi mencapai 91,53% dari anggaran. Untuk akun Pendapatan APBD, realisasi yang dicapai oleh UPTD PUSKESMAS WONOREJO mencapai Rp. 498.729.269 dengan tingkat realisasi 70,80%. Dengan demikian total pendapatan yang diterima oleh UPTD PUSKESMAS WONOREJO selama tahun 2023 mencapai Rp. 1.963.210.195 dengan capaian realisasi 85,19%.

Rincian Anggaran dan Realisasi Pendapatan Jasa Layanan pada tanggal 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

	<b>Anggaran 2023</b>	<b>Realisasi 2023</b>	<b>(%)</b>
	Rp	Rp	
1.1. Pendapatan Jasa Layanan Masyarakat	1.600.000.000,00	1.464.480.926	91,53%
1.2. Pendapatan APBD	704.375.900,00	498.729.269	70,80%
1.3. Pendapatan Hibah	0,00	-	0,00%
1.4. Pendapatan Kerjasama	0,00	-	0,00%
1.5. Pendapatan Usaha Lainnya yang sah	0,00	-	0,00%
1.6. Pendapatan Usaha Lainnya yang sah	0,00	-	0,00%
<b>Jumlah Pendapatan</b>	<b>2.304.375.900</b>	<b>1.963.210.195</b>	<b>85,19%</b>

**Pendapatan Jasa Layanan Masyarakat**

Rincian Saldo Pendapatan Jasa Layanan Masyarakat pada tanggal 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

	<b>Realisasi 2023</b>
	Rp
<b>Pendapatan Jasa Layanan Masyarakat</b>	
Pendapatan BLUD Jasa Layanan Pasien Umum Rawat Jalan	263.271.950
Pendapatan BLUD Jasa Layanan Pasien BPJS Rawat Jalan	1.165.312.314
Pendapatan BLUD Jasa Sewa	1.800.000
Pendapatan BLUD dari Jasa Giro	971.662
Pendapatan BLUD Lainnya	33.125.000
<b>Jumlah Pendapatan Jasa Layanan Masyarakat</b>	<b>1.464.480.926</b>

**2. BELANJA**

Belanja yang dilaporkan oleh UPTD PUSKESMAS WONOREJO pada Laporan Realisasi Anggaran (LRA) terdiri dari Belanja Operasi dan Belanja Modal. Belanja operasi merupakan pengeluaran anggaran untuk kegiatan sehari-hari BLUD PUSKESMAS WONOREJO yang memberi manfaat jangka pendek. Sedangkan belanja modal adalah pengeluaran yang dilakukan dalam rangka pembentukan modal yang sifatnya menambah aset tetap / inventaris yang memberikan manfaat lebih dari satu periode akuntansi.



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembandingan Tahun 2022**  
**(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)**

**2.1. Belanja Operasi**

Rincian Saldo Anggaran dan Realisasi Belanja Operasi untuk periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

	<b>Anggaran 2023</b>	<b>Realisasi 2023</b>	<b>(%)</b>
	Rp	Rp	
2.1.1. Belanja Pegawai	107.070.000	95.438.518	89,14%
2.1.2. Belanja Barang dan Jasa	2.247.447.974	1.579.281.020	70,27%
2.1.3. Belanja Bunga	-	-	0,00%
2.1.4. Belanja Lain-lain	-	-	0,00%
<b>Jumlah Belanja Operasi</b>	<b>2.354.517.974</b>	<b>1.674.719.538</b>	<b>71,13%</b>

Selama tahun 2023, UPTD PUSKESMAS WONOREJO mendapatkan anggaran belanja pegawai sebesar Rp 107.070.000. Untuk realisasinya, belanja pegawai direalisasikan sebesar Rp. 95.438.518 sehingga tingkat realisasi sebesar 89,14%.

**Belanja Pegawai**

Rincian Saldo Belanja Pegawai pada tanggal 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

	<b>Realisasi 2023</b>
	Rp
<b>Belanja Pegawai</b>	
Belanja Honorarium	25.288.518
Belanja Pegawai BLUD	65.940.000
Belanja Honorarium Pengadaan Barang/Jasa	4.210.000
<b>Jumlah Belanja Pegawai</b>	<b>95.438.518</b>

Selama tahun 2023, UPTD PUSKESMAS WONOREJO mendapatkan anggaran belanja barang dan jasa sebesar Rp.2.247.447.974. Untuk realisasinya, belanja barang dan jasa direalisasikan sebesar Rp.1.579.281.020 sehingga tingkat realisasi sebesar 70,27%.

**Belanja Barang dan Jasa**

Rincian Saldo Belanja Barang dan Jasa pada tanggal 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

	<b>Realisasi 2023</b>
	Rp
<b>Persediaan</b>	
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor	83.094.470
Obat	9.700.487
Belanja Bahan-Bahan Kimia	47.982.005
Belanja Bahan Kegiatan Kantor Alat Listrik	3.487.500
Belanja Bahan Isi Tabung Pemadam Kebakaran	1.500.000
Belanja Bahan Bakar Minyak	6.234.597
Belanja Suku cadang alat Laboratorium	1.190.000
Belanja Suku Cadang Alat Studio dan Komunikasi	460.000
Belanja Makanan Minuman Rapat & Kegiatan	43.200.000
Insentif UKM	47.910.769
Sewa gedung	15.000.000
<b>Jasa</b>	
Belanja Jasa Kantor (jasa nakes)	814.608.555
Belanja Jasa Tenaga Ahli	17.941.224
Belanja Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	5.800
Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	4.886.250
Belanja Jasa Konsultasi Berorientasi Bidang Keuangan	23.206.250
Belanja Jasa Transport	201.300.000
Belanja Makanan dan Minuman Rapat	110.473.000



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembanding Tahun 2022**  
**(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)**

<b>Pemeliharaan</b>	
Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	7.200.600
Belanja Pemeliharaan Alat kantor dan Rumah Tangga	20.228.000
Belanja Pemeliharaan AC	6.000.000
Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung	81.994.030
<b>Langganan Daya dan Jasa</b>	
Belanja Jasa Kantor (tagihan telepon), gas	8.918.650
Belanja Jasa Hotel	2.769.408
Belanja Pengolahan Limbah Medis	13.508.000
<b>Perjalanan Dinas</b>	
Belanja Perjalanan Dinas	6.481.425
<b>Jumlah Belanja Barang dan Jasa</b>	<b>1.579.281.020</b>

**2.2. Belanja Modal**

Rincian Saldo Anggaran dan Realisasi Belanja Modal pada tanggal 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

	<b>Anggaran 2023</b>	<b>Realisasi 2023</b>	<b>(%)</b>
	Rp	Rp	
2.2.1. Belanja Tanah	-	-	0,00%
2.2.2. Belanja Peralatan dan Mesin	140.000.000	103.829.351	74,16%
2.2.3. Belanja Gedung dan Bangunan	-	-	0,00%
2.2.4. Belanja Jalan, Irigasi dan jaringan	-	-	0,00%
2.2.5. Belanja Aset Tetap lainnya	-	-	0,00%
<b>Jumlah Belanja Modal</b>	<b>140.000.000</b>	<b>103.829.351</b>	<b>74,16%</b>

Belanja modal pada UPTD PUSKESMAS WONOREJO selama tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp.140.000.000 sedangkan realisasinya sebesar Rp.103.829.351 atau dalam presentase 74,16%. Adapun beberapa belanja modal yang dilaksanakan adalah sebagai berikut:

	<b>Realisasi 2023</b>
	Rp
Belanja Modal Alat Pendingin	9.407.100
Belanja Modal Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	11.885.000
Belanja Modal Komputer Unit	82.537.251
<b>Jumlah Belanja Peralatan &amp; Mesin</b>	<b>103.829.351</b>

**3. SURPLUS (DEFISIT) - LRA**

Rincian Saldo Surplus (Defisit) - LRA pada tanggal 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

	<b>Anggaran 2023</b>	<b>Realisasi 2023</b>
	Rp	Rp
- Jumlah Pendapatan	2.304.375.900	1.963.210.195
- Jumlah Belanja	2.494.517.974	1.778.548.889
<b>Jumlah Surplus (Defisit) - LRA</b>	<b>(190.142.074)</b>	<b>184.661.306</b>

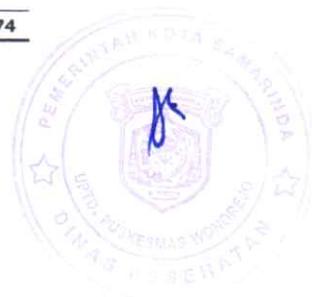
UPTD PUSKESMAS WONOREJO selama tahun 2023 menghasilkan nilai Surplus/(Defisit) sebesar Rp.184.661.306.

**4. PEMBIAYAAN**

**4.1. PENERIMAAN PEMBIAYAAN**

Selama tahun 2023, terdapat Penerimaan Pembiayaan berupa SILPA tahun sebelumnya sebagai berikut:

	<b>Anggaran 2023</b>	<b>Realisasi 2023</b>
	Rp	Rp
4.1.1 Silpa tahun sebelumnya	190.142.074	190.142.074
<b>Jumlah Surplus (Defisit) - LRA</b>	<b>190.142.074</b>	<b>190.142.074</b>



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembanding Tahun 2022**  
**(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)**

---

**4.2. PENGELUARAN PEMBIAYAAN**

Selama tahun 2023, tidak ada penerimaan pembiayaan sehingga Pengeluaran Pembiayaannya nol.

**5. SILPA/(SIKPA)**

Rincian Saldo SILPA/(SIKPA) pada tanggal 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

	<b>Anggaran 2023</b>	<b>Realisasi 2023</b>
	Rp	Rp
Surplus (Defisit) - LRA	-	374.803.380
Pembiayaan Neto	-	-
<b>SIKPA</b>	<b>-</b>	<b>374.803.380</b>



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembandingan Tahun 2022**  
**(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)**

**PENJELASAN POS-POS LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH (LPSAL)**

Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (LP-SAL) dimaksudkan untuk memberikan ringkasan atas pemanfaatan saldo anggaran dan pembiayaan pemerintah. Penyajian LPSAL memuat akun-akun yang dijelaskan sebagai berikut:

**6. Saldo Anggaran Lebih Awal**

Saldo Anggaran Lebih Awal merupakan saldo awal dari sisa anggaran lebih dari periode-periode sebelumnya. Pada awal tahun 2023 (1 Januari 2023), nilai Saldo Anggaran Lebih Awal pada UPTD PUSKESMAS WONOREJO adalah sebesar Rp.190.142.074.

	<b>Realisasi 2023</b>
	Rp
Saldo Anggaran Lebih Awal	<u>190.142.074</u>

**7. Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan**

Selama periode tahun 2023 berjalan, penggunaan SAL sebagai penerimaan pembiayaan pada BLUD PUSKESMAS WONOREJO adalah Rp.190.142.074.

	<b>Realisasi 2023</b>
	Rp
Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan	<u>190.142.074</u>

**8. Sisa Lebih / Kurang Pembiayaan Anggaran (SILPA/SIKPA)**

Sisa Lebih / Kurang Pembiayaan Anggaran (SILPA/SIKPA) merupakan saldo yang dihasilkan dari perhitungan Surplus/Defisit Realisasi Anggaran (Pendapatan dikurangi Belanja) dikurangi pembiayaan. SIKPA yang dihasilkan dari Laporan Realisasi Anggaran pada UPTD PUSKESMAS WONOREJO selama periode tahun 2023 adalah sebesar Rp.374.803.380. Nilai ini akan menjadi komponen penambah pada perhitungan Saldo Anggaran Lebih Akhir.

	<b>Realisasi 2023</b>
	Rp
Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SILPA/SIKPA)	<u>374.803.380</u>

**9. Penyesuaian Transaksi BLUD dengan BUD:**

Mengacu pada Peraturan Menteri Keuangan Nomor 220/PMK.05/2016 Tentang Sistem Akuntansi dan Pealporan Keuangan Badan Layanan Umum bahwa dana dari APBD/APBN dilaporkan sebagai belanja dalam LRA dan Beban LO BLUD. Selain itu, dana tersebut juga menjadi jumlah yang disesuaikan sebagai penambah SAL dalam LPSAL, pendapatan LO dalam LO, serta penerimaan/arus kas masuk aktivitas operasi dalam Laporan Arus Kas.

	<b>Realisasi 2023</b>
	Rp
Pendapatan APBD	<u>-</u>

**13. Saldo Akhir Anggaran Lebih**

Saldo Anggaran Lebih Akhir merupakan saldo anggaran lebih dari realisasi anggaran yang diakui pada akhir periode, yakni 31 Desember 2023. Saldo Anggaran Lebih Akhir pada UPTD PUSKESMAS WONOREJO pada akhir periode tahun 2023 adalah sebesar Rp.374.803.380.

	<b>Realisasi 2023</b>
	Rp
Saldo Anggaran Lebih Akhir	<u>374.803.380</u>



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembanding Tahun 2022**  
**(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)**

**PENJELASAN POS-POS NERACA**

Neraca menggambarkan posisi keuangan suatu entitas pelaporan mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas pada tanggal tertentu. Aset adalah sumber daya ekonomi yang dikuasai dan atau dimiliki oleh BLUD, sebagai akibat dari peristiwa masa lalu dan dari mana manfaat ekonomi dan atau sosial di masa depan diharapkan dapat diperoleh. Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi BLUD. Ekuitas adalah kekayaan bersih BLUD yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban BLUD.

**14. ASET**

Aset adalah sumber daya ekonomi yang dikuasai dan atau dimiliki oleh BLUD, sebagai akibat dari peristiwa masa lalu dan dari mana manfaat ekonomi dan atau sosial di masa depan diharapkan dapat diperoleh. Aset UPTD PUSKESMAS WONOREJO terdiri dari Aset Lancar, Aset Tetap, dan Aset Lainnya. Penjelasan lebih lanjut adalah sebagai berikut:

**14.1. ASET LANCAR**

Aset lancar merupakan kumpulan aset-aset BLUD yang dapat dicairkan dalam jangka waktu yang relatif cepat. Saldo Aset Lancar BLUD PUSKESMAS WONOREJO per 31 Desember 2023 menunjukkan nilai Rp.628.177.799, turun dari saldo akhir periode sebelumnya yaitu sebesar Rp.362.844.583. Adapun Aset Lancar yang dimiliki oleh UPTD PUSKESMAS WONOREJO secara lebih rinci akan dijelaskan di bawah ini.

**14.1.1. KAS PADA BLUD**

Aset lancar yang paling likuid adalah Kas dan Setara Kas. Kas merupakan sejumlah uang tunai yang dikuasai oleh BLUD dan dapat digunakan untuk aktivitas BLUD. Saldo kas dan setara kas UPTD PUSKESMAS WONOREJO per 31 Desember 2023 menunjukkan nilai Rp.374.803.380 sedangkan saldo akhir tahun 2022 yang sejumlah Rp.190.142.074.

Rincian saldo kas pada BLUD per 31 Desember 2023 & 2022 adalah sebagai berikut:

	<b>31 Desember 2023</b>	<b>31 Desember 2022</b>
	Rp	Rp
- Kas pada BLUD	374.803.380	190.142.074
- Kas Pengeluaran APBD rupiah murni	-	-
- Kas lainnya setara kas	-	-
<b>Jumlah Kas dan Setara Kas</b>	<b>374.803.380</b>	<b>190.142.074</b>

Rincian Saldo Kas terdiri dari:

- Bank BPD Kaltim Kaltara No Rek. 0011457967	374.803.380	190.142.074
- Kas di Bendahara Penerimaan	-	-
- Kas di Bendahara Pengeluaran	-	-
<b>Jumlah Kas dan Setara Kas</b>	<b>374.803.380</b>	<b>190.142.074</b>

**14.1.2. Piutang BLUD**

Piutang BLUD merupakan hak finansial berupa sejumlah uang yang berhak diterima BLUD atas usaha tertentu namun pembayarannya belum diterima. Saldo Piutang BLUD per 31 Desember 2023 adalah Rp. 0 dan saldo per 31 Desember 2022 sejumlah Rp.0.

Saldo piutang BLUD per 31 Desember 2023 & 2022 adalah sebagai berikut:

	<b>31 Desember 2023</b>	<b>31 Desember 2022</b>
	Rp	Rp
- Piutang BLUD	-	-
<b>Jumlah Piutang BLUD</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembanding Tahun 2022**  
**(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)**

**14.1.4. Penyisihan piutang tidak tertagih**

Saldo Penyisihan Piutang Tidak Tertagih per 31 Desember 2023 & 2022 adalah sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31-Des-22</u>
	Rp	Rp
- Penyisihan piutang tidak tertagih	-	-
<b>Jumlah Penyisihan piutang tidak tertagih</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**14.1.5. Belanja dibayar di muka**

Saldo Belanja dibayar di muka per 31 Desember 2023 & 2022 adalah sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
	Rp	Rp
- Belanja dibayar di muka	-	-
<b>Jumlah Belanja dibayar di muka</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**14.1.7. Persediaan BLUD**

Persediaan merupakan barang habis pakai yang dapat dikonsumsi oleh BLUD untuk menunjang operasionalnya. Saldo Persediaan BLUD per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. 253.374.420 sedangkan per 31 Desember tahun 2022 sebesar Rp.172.702.510.

Rincian saldo Persediaan BLUD per 31 Desember 2023 & 2022 adalah sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
	Rp	Rp
<b>Persediaan Obat-Obatan</b>		
Obat-Obatan	26.433.813	3.445.924
Obat-Obatan Lainnya. / BHP Medis	226.940.607	169.256.586
<b>Jumlah Persediaan BLUD</b>	<b>253.374.420</b>	<b>172.702.510</b>



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembanding Tahun 2022**  
**(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)**

**14.2. ASET TETAP**

Aset Tetap merupakan kumpulan aset yang memiliki umur ekonomis lebih dari satu tahun. Saldo Aset Tetap per 31 Desember 2023 menunjukkan nilai Rp. 4.342.546.426 sedangkan saldo akhir tahun 2022 sebesar Rp.4.373.945.552. Pada UPTD PUSKESMAS WONOREJO, terdapat beberapa Aset Tetap yang secara rinci dijelaskan pada tabel berikut:

JENIS ASET	31 Desember 2022	Penambahan (Pengurangan)	31 Desember 2023
<b>Harga Perolehan</b>			
- Tanah	3.713.939.000	-	3.713.939.000
- Peralatan dan Mesin	1.934.008.798	245.119.562	2.179.128.360
- Gedung dan Bangunan	2.219.160.000	-	2.219.160.000
- Jalan, Irigasi, dan Jaringan	-	-	-
- Aset Tetap Lainnya	-	-	-
- Kontruksi dalam Pengerjaan	-	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>7.867.107.798</b>	<b>245.119.562</b>	<b>8.112.227.360</b>
<b>Akumulasi Penyusutan</b>			
- Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	1.296.123.046	272.831.888	1.568.954.934
- Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	2.197.039.200	3.686.800	2.200.726.000
- Akumulasi Penyusutan Jalan, Irigasi, dan Jaringan	-	-	-
- Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya	-	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>3.493.162.246</b>	<b>276.518.688</b>	<b>3.769.680.934</b>
<b>Nilai Buku</b>			
- Tanah	3.713.939.000	-	3.713.939.000
- Peralatan dan Mesin	637.885.752	-	610.173.426
- Gedung dan Bangunan	22.120.800	-	18.434.000
- Jalan, Irigasi, dan Jaringan	-	-	-
- Aset Tetap Lainnya	-	-	-
- Kontruksi dalam Pengerjaan	-	-	-
<b>Nilai Buku Aset Tetap</b>	<b>4.373.945.552</b>	<b>245.119.562</b>	<b>4.342.546.426</b>

**14.4. Aset Lainnya**

Saldo Aset Lainnya pada UPTD PUSKESMAS WONOREJO secara keseluruhan menunjukkan nilai buku Rp.27.250.000 per 31 Desember 2023 sedangkan akhir periode tahun sebelumnya sebesar Rp.27.250.000. Rincian aset lainnya yang terdiri dari harga perolehan dan akumulasi amortisasi pada tanggal 31 Desember 2023 & 2022 adalah sebagai berikut:

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
	Rp	Rp
- Tagihan Jangka Panjang	-	-
- Kemitraan Dengan Pihak Ketiga	-	-
- Aset Tidak Berwujud	26.000.000	26.000.000
- Aset Lain-lain	1.250.000	1.250.000
- Akumulasi Amortisasi	-	-
<b>Saldo Akhir Aset lainnya</b>	<b>27.250.000</b>	<b>27.250.000</b>



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembandingan Tahun 2022**  
**(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)**

**15. KEWAJIBAN**

**15.1. KEWAJIBAN JANGKA PENDEK**

**15.1.1. Belanja yang Masih Harus Dibayar**

Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi BLUD. Kewajiban pada BLUD PUSKESMAS WONOREJO yang terdapat saldo hanya akun Belanja yang masih harus dibayar dengan saldo per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. sedangkan pada akhir periode sebelumnya nilainya sebesar Rp.0.

	<b>31 Desember 2023</b>	<b>31 Desember 2022</b>
	Rp	Rp
- Belanja yang masih harus dibayar	-	-
<b>Jumlah Belanja Yang Masih Harus Dibayar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**16. Ekuitas**

Ekuitas adalah kekayaan bersih BLUD yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban BLUD. Saldo akhir Ekuitas dari Laporan Perubahan Ekuitas menjadi saldo Ekuitas yang dicantumkan dalam Neraca BLUD per 31 Desember 2023 yaitu sebesar Rp.4.997.974.225. Saldo per 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp.4.764.040.135.

	<b>31 Desember 2023</b>	<b>31 Desember 2022</b>
	Rp	Rp
- Ekuitas	4.997.974,225	4.764.040.135
<b>Jumlah Ekuitas</b>	<b>4.997.974,225</b>	<b>4.764.040.135</b>



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembandingan Tahun 2022**  
**(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)**

**PENJELASAN POS POS LAPORAN OPERASIONAL**

Laporan Operasional (LO) menyajikan ikhtisar sumber daya ekonomi yang menambah ekuitas dan penggunaannya yang dikelola oleh Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) untuk kegiatan penyelenggaraan BLUD dalam satu periode pelaporan. Unsur-unsur di dalam LO yang disusun oleh BLUD PUSKESMAS WONOREJO yang memiliki saldo utamanya muncul dari Kegiatan Operasional, sedangkan dari Kegiatan Non-Operasional belum ada. Unsur-unsur tersebut terdiri dari:

- 1) Pendapatan-LO, hak keuangan yang diterima BLUD sebagai penambah kekayaan bersih BLUD.
- 2) Beban-LO, kewajiban keuangan yang harus dibayar BLUD sebagai pengurang kekayaan bersih BLUD.

Pendapatan-LO akan dikurangi oleh Beban-LO guna menghitung Surplus/Defisit dari Operasi BLUD selama penyelenggaraan layanan hingga akhir tahun 2022.

**17. PENDAPATAN - LO**

Pendapatan-LO yang dihasilkan oleh UPTD PUSKESMAS WONOREJO selama penyelenggaraan pelayanan periode 2023 terdiri dari Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat, Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan, Pendapatan Hasil Kerja Sama, Pendapatan Hibah, Pendapatan Usaha Lainnya, Pendapatan APBN/APBD.

Rincian Pendapatan-LO pada tanggal 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

	<b>31 Desember 2023</b>	<b>31 Desember 2022</b>
	Rp	
17.1 Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	<b>1.464.480.926</b>	<b>1.017.625.750</b>
Pendapatan BLUD Jasa Layanan Pasien Umum	263.271.950	33.260.400
Pendapatan BLUD Pasien BPJS	1.165.312.314	778.126.600
Pendapatan BLUD Jasa Sewa	1.800.000	-
Pendapatan BLUD Jasa Giro	971.662	-
Pendapatan BLUD Lainnya	33.125.000	206.238.750
17.4 Pendapatan Hibah	-	<b>322.385.430</b>
Pendapatan Hibah dari Pemerintah	-	322.385.430
Pendapatan Hibah dari Masyarakat	-	-
17.6 Pendapatan APBN/APBD	<b>640.729.269</b>	<b>1.262.462.127</b>
<b>Jumlah Pendapatan</b>	<b>2.105.210.195</b>	<b>2.602.473.307</b>

**18. BEBAN OPERASIONAL - LO**

Beban - LO yang dilaporkan oleh UPTD PUSKESMAS WONOREJO selama penyelenggaraan layanan periode 2023 terdiri dari Beban Pegawai, Beban Persediaan, Beban Jasa, Beban Pemeliharaan, Beban Perjalanan Dinas, Beban Penyusutan Aset, Beban Lain - Lain. Rinciannya disajikan sebagai berikut.

	<b>31 Desember 2023</b>	<b>31 Desember 2022</b>
	Rp	
18.1 Beban Pegawai	95.438.518	20.318.620
18.2 Beban Persediaan	179.797.707	889.124.252
18.3 Beban Jasa	1.197.617.137	1.163.794.016
18.4 Beban Pemeliharaan	115.422.630	47.133.500
18.5 Beban Perjalanan Dinas	6.481.425	130.800.000
18.6 Beban Penyusutan Aset	276.518.688	261.292.240
18.7 Beban Penyisihan Piutang	-	-
18.8 Beban Lain - Lain	-	-
<b>Jumlah Beban Operasional</b>	<b>1.871.276.105</b>	<b>2.512.462.628</b>



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembanding Tahun 2022**  
**(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)**

Rincian untuk masing-masing komponen beban operasional untuk periode tahun 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2023</u>
	Rp
<b>Beban Pegawai :</b>	
Belanja Honorarium	25.288.518
Belanja Pegawai BLUD	65.940.000
Belanja Honorarium Pengadaan Barang/Jasa	4.210.000
<b>Jumlah Beban Pegawai</b>	<b><u>95.438.518</u></b>

	<u>31 Desember 2023</u>
	Rp
<b>Beban Persediaan :</b>	
Belanja Barang kimia	74.130.653
Belanja Bahan Bakar	6.234.597
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	54.329.970
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Belanja Cetak	25.764.500
Belanja Bahan Apar	1.500.000
Belanja Suku Cadang Alat Komunikasi	460.000
Belanja Benda Pos	3.000.000
Belanja Obat Obatan/Obat Lainnya	9.700.487
Belanja Suku Cadang Alat Lab	1.190.000
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot listrik	3.487.500
<b>Jumlah Beban Persediaan</b>	<b><u>179.797.707</u></b>

	<u>31 Desember 2023</u>
	Rp
<b>Beban Jasa :</b>	
<b>Beban Jasa</b>	
Belanja Jasa Kantor (jasa nakes)	814.608.555
Belanja Jasa Tenaga Ahli	17.941.224
Belanja Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	5.800
Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	4.886.250
Belanja Jasa Konsultasi Berorientasi Bidang Keuangan	23.206.250
Belanja Jasa Transport	201.300.000
Belanja Makanan dan Minuman Rapat	110.473.000



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembanding Tahun 2022**  
**(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)**

<b>Beban Langganan Daya dan Jasa</b>	
Belanja Jasa Kantor (tagihan telepon), gas	8.918.650
Belanja Jasa Hotel	2.769.408
Belanja Pengolahan Limbah Medis	13.508.000
<b>Jumlah Beban Jasa</b>	<b>1.197.617.137</b>

**31 Desember 2023**

Rp

<b>Beban Pemeliharaan:</b>	
Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	7.200.600
Belanja Pemeliharaan Alat kantor dan Rumah Tangga	20.228.000
Belanja Pemeliharaan AC	6.000.000
Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung	81.994.030
<b>Jumlah Beban Pemeliharaan</b>	<b>115.422.630</b>

**31 Desember 2023**

Rp

<b>Beban Perjalanan Dinas</b>	
Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	6.481.425
<b>Jumlah Beban Perjalanan Dinas</b>	<b>6.481.425</b>

**31 Desember 2023**

Rp

<b>Beban Penyusutan</b>	
- Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	-
- Beban Penyusutan Gedung dan bangunan	-
<b>Jumlah Beban Penyusutan</b>	<b>-</b>

**19. SURPLUS/(DEFISIT) LO**

Surplus/(Defisit) Operasional merupakan selisih dari pendapatan dan beban operasional UPTD PUSKESMAS WONOREJO selama tahun 2023 yaitu sebesar Rp.233.934.090.

<b>31-Des-23</b>	
Rp	
- Pendapatan - LO	2.105.210.195
- Beban - LO	1.871.276.105
<b>Surplus Defisit Operasional</b>	<b>233.934.090</b>



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembanding Tahun 2022**  
**(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)**

**PENJELASAN POS-POS LAPORAN ARUS KAS**

**27. Arus Kas dari Aktivitas Operasi**

Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi UPTD PUSKESMAS WONOREJO selama tahun 2023 adalah Rp. 288.490.657. Penjelasan lebih rinci disajikan sebagai berikut. Arus kas masuk dari aktivitas operasi adalah sebesar Rp.1.963.210.195 sedangkan arus kas keluar sebesar Rp. 1.674.719.538 sehingga Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi UPTD PUSKESMAS WONOREJO selama tahun 2022 adalah Rp. 288.490.657, Informasi lengkap mengenai Arus Kas dari Aktivitas Operasi disajikan sebagai berikut.

		<b>31 Desember 2023</b>
		Rp
<b>27.1. Arus Kas Masuk</b>		
27.1.1	Pendapatan APBD	498.729.269
27.1.2	Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	1.464.480.926
27.1.3	Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan	-
27.1.4	Pendapatan Hasil Kerja Sama	-
27.1.5	Pendapatan Hibah	-
27.1.6	Pendapatan Usaha Lainnya	-
<b>Jumlah Arus Kas Masuk</b>		<b>1.963.210.195</b>
<b>27.2. Arus Kas Keluar</b>		
27.2.1	Pembayaran Pegawai	95.438.518
27.2.2	Pembayaran Jasa	1.432.180.907
27.2.3	Pembayaran Pemeliharaan	115.422.630
27.2.4	Pembayaran Langganan Daya dan Jasa	25.196.058
27.2.5	Pembayaran Perjalanan Dinas	6.481.425
27.2.6	Pembayaran Bunga	-
<b>Jumlah Arus Kas Keluar</b>		<b>1.674.719.538</b>
<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi</b>		<b>288.490.657</b>

**28. Arus Kas dari Aktivitas Investasi**

Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi UPTD PUSKESMAS WONOREJO selama tahun 2023 adalah sebesar Rp.(103.829.351). Nilai arus kas masuk dari aktivitas investasi sebesar Rp.0 sedangkan arus kas keluar sebesar Rp.103.829.351 untuk pengadaan aset tetap. Informasi lengkap mengenai Arus Kas dari Aktivitas Investasi dapat dilihat berikut ini.

		<b>31-Des-23</b>
		Rp
<b>28.1. Arus Kas Masuk</b>		
28.1.1	Penjualan atas Tanah	-
28.1.2	Penjualan atas Peralatan dan Mesin	-
28.1.3	Penjualan atas Gedung dan Bangunan	-
28.1.4	Penjualan atas Jalan, Irigasi dan Bangunan	-
28.1.5	Penjualan Aset Tetap Lainnya	-
28.1.6	Penjualan Aset Lainnya	-
28.1.7	Penerimaan dari Divestasi	-
28.1.8	Penerimaan Penjualan Investasi dalam Bentuk Sekuritas	-
<b>Jumlah Arus Kas Masuk</b>		<b>-</b>



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembanding Tahun 2022**  
**(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)**

		<b>31-Des-23</b>
<b>28.2. Arus Kas Keluar</b>		Rp
28.2.1	Perolehan Tanah	-
28.2.2	Perolehan Peralatan dan Mesin	103.829.351
28.2.3	Perolehan Gedung dan Bangunan	-
28.2.4	Perolehan Jalan, Irigasi dan Bangunan	-
28.2.5	Perolehan Aset Tetap Lainnya	-
28.2.6	Perolehan Aset Lainnya	-
28.2.7	Pengeluaran Penyertaan Modal	-
28.2.8	Pengeluaran Pembelian Investasi dalam Bentuk Sekuritas	-
<b>Jumlah Arus Kas Keluar</b>		<b>103.829.351</b>
<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi</b>		<b>(103.829.351)</b>

**29. Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan**

Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan UPTD PUSKESMAS WONOREJO selama tahun 2023 adalah sebesar Rp.0. Nilai arus kas masuk dari aktivitas pendanaan sebesar Rp.0 sedangkan arus kas keluar sebesar Rp.0. Informasi lengkap mengenai Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan dapat dilihat berikut ini.

		<b>31 Desember 2022</b>
		Rp
<b>29.1. Arus Kas Masuk</b>		
29.1.1	Penerimaan Pinjaman	-
29.1.2	Penerimaan Kembali Pinjaman kepada Pihak Lain	-
<b>Jumlah Arus Kas Masuk</b>		<b>-</b>
		<b>31 Desember 2022</b>
		Rp
<b>29.2. Arus Kas Keluar</b>		
29.2.1	Pembayaran Pokok Pinjaman	-
29.2.2	Pemberian Pinjaman kepada Pihak Lain	-
29.2.3	Penyetoran ke Kas Daerah	-
<b>Jumlah Arus Kas Keluar</b>		<b>-</b>
<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan</b>		<b>-</b>

**30. Arus Kas dari Aktivitas Transitoris**

Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitory UPTD PUSKESMAS WONOREJO selama tahun 2023 adalah sebesar Rp.0. Arus kas yang masuk dari aktivitas transitoris nilainya sebesar Rp.70.683.932 sedangkan arus kas yang keluar sama, yakni sebesar Rp.70.683.932 yang merupakan penerimaan dan pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga (PFK). Informasi lengkap mengenai Arus Kas dari Aktivitas Transitory dapat dilihat berikut ini.

		<b>31 Desember 2023</b>
		Rp
<b>30.1. Arus Kas Masuk</b>		
30.1.1.	Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga ( PFK )	70.683.932
<b>Jumlah Arus Kas Masuk</b>		<b>70.683.932</b>



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembanding Tahun 2022**  
**(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)**

	<u>31 Desember 2023</u>
<b>30.2. Arus Kas Keluar</b>	Rp
30.2.1. Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga ( PFK )	70.683.932
<b>Jumlah Arus Kas Keluar</b>	<u><b>70.683.932</b></u>
<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris</b>	<u><b>-</b></u>
<b>31. KENAIKAN/(PENURUNAN) ARUS KAS</b>	<u>31 Desember 2023</u>
	Rp
- Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	288.490.657
- Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi	(103.829.351)
- Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	-
- Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris	-
<b>Jumlah Kenaikan/(Penurunan) Arus Kas</b>	<u><b>184.661.306</b></u>
<b>35. SALDO AKHIR KAS/SETARA KAS BLUD</b>	<u>31 Desember 2023</u>
	Rp
- Saldo Awal Kas/Setara Kas BLUD	190.142.074
- Kenaikan/(Penurunan) Arus Kas	184.661.306
<b>Saldo Akhir Kas/Setara Kas BLUD</b>	<u><b>374.803.380</b></u>



**UPTD PUSKESMAS WONOREJO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023**  
**Dengan Angka Pembanding Tahun 2022**  
**(Disajikan dalam Mata Uang Rupiah)**

**PENJELASAN POS POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**

**36. EKUITAS AWAL**

Saldo Ekuitas Awal UPTD PUSKESMAS WONOREJO per 1 Januari 2023 adalah Rp.4.764.040.135.

	<u>1 Januari 2023</u>
	Rp
- Ekuitas Awal	4.764.040.135
<b>Ekuitas Awal</b>	<b><u>4.764.040.135</u></b>

**37. Surplus/(Defisit)**

Surplus/Defisit LO berasal dari Laporan Operasional dimana merupakan sisa hasil dari pendapatan dikurangi beban. Pada BLUD PUSKESMAS WONOREJO, terdapat Defisit LO sebesar Rp.233.934.090. Saldo ini akan menjadi komponen penyesuaian ekuitas untuk periode selanjutnya.

	<u>31 Desember 2023</u>
	Rp
- Surplus/(Defisit)	233.934.090
<b>Surplus/(Defisit)</b>	<b><u>233.934.090</u></b>

**38. Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar**

Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar merupakan koreksi yang dibuat untuk mengakomodasi kesalahan-kesalahan yang terjadi selama proses penyusunan laporan keuangan pada UPTD PUSKESMAS WONOREJO. Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar pada Laporan Perubahan Ekuitas BLUD PUSKESMAS WONOREJO selama tahun 2023 disajikan sebagai berikut.

**39. EKUITAS AKHIR**

Untuk nilai Ekuitas Akhir dari UPTD PUSKESMAS WONOREJO pada akhir periode (31 Desember 2023), terhitung sebesar Rp.4.997.974.225. Nilai ini disajikan pada neraca UPTD PUSKESMAS WONOREJO per 31 Desember 2023.

	<u>31 Desember 2023</u>
	Rp
- Ekuitas Akhir	4.997.974.225
<b>Jumlah</b>	<b><u>4.997.974.225</u></b>



---

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

---

## LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00016/2.1125/AU.5/11/1370-2/1/II/2024

Kepada Yth.

Pimpinan

**BLUD UPTD PUSKESMAS WONOREJO**

Kota Samarinda

### Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan BLUD UPTD PUSKESMAS WONOREJO yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2023, laporan operasional, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, serta laporan realisasi anggaran, laporan perubahan saldo anggaran lebih untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut dan catatan atas laporan keuangan termasuk kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan BLUD UPTD PUSKESMAS WONOREJO tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah (PSAP) Nomor 13 tahun 2015 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum di Indonesia.

### Basis Opini

Kami melaksanakan audit berdasarkan Standar Pemeriksaan Keuangan Negara yang diterbitkan oleh Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia yang memberlakukan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraf Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap BLUD UPTD PUSKESMAS WONOREJO berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan etika tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

### Hal Lain

Laporan keuangan BLUD UPTD PUSKESMAS WONOREJO tanggal 31 Desember 2022 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut diaudit oleh auditor independen lain yang menyatakan opini wajar tanpa pengecualian atas laporan keuangan No. 00050/2.1222/AU.5/11/1577-1/1/II/2023 tersebut pada tanggal 27 Februari 2023.



### **Tanggung Jawab Manajemen atas Laporan Keuangan**

Manajemen BLUD UPTD PUSKESMAS WONOREJO bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP) Nomor 13 tahun 2015 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum di Indonesia dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen BLUD UPTD PUSKESMAS WONOREJO bertanggung jawab untuk menilai kemampuan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya, mengungkapkan, sesuai dengan kondisinya, hal-hal yang berkaitan dengan kelangsungan usaha, dan menggunakan basis akuntansi kelangsungan usaha, kecuali manajemen memiliki intensi untuk melikuidasi BLUD UPTD PUSKESMAS WONOREJO atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melaksanakannya.

Pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bertanggung jawab untuk mengawasi proses pelaporan keuangan BLUD UPTD PUSKESMAS WONOREJO.

### **Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan**

Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit/pemeriksaan yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit/ Standar Pemeriksaan akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan memengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan tersebut.

Sebagai bagian dari suatu audit/ pemeriksaan berdasarkan Standar Audit/ Standar Pemeriksaan, kami menerapkan pertimbangan profesional dan mempertahankan skeptisisme profesional selama audit. Kami juga :

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.



- Memeroleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektivitasan pengendalian internal BLUD UPTD PUSKESMAS WONOREJO.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen BLUD UPTD PUSKESMAS WONOREJO.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan BLUD UPTD PUSKESMAS WONOREJO untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan BLUD UPTD PUSKESMAS WONOREJO tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

Kami mengomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola mengenai, antara lain, ruang lingkup dan saat yang direncanakan atas audit, serta temuan audit signifikan, termasuk setiap defisiensi signifikan dalam pengendalian internal yang teridentifikasi oleh kami selama audit.

Surakarta, 28 Februari 2024

**Kantor Akuntan Publik**  
**Ganung AB**



**Ganung Agung Budiarto, SE.,Ak.,CA.,CPA.,CLI.,CPI**

No. Reg IAPI 4475 / CPA No. C-001863

No. Reg Izin AP. 1370

No. Izin AP KEP-1511/KM.1/2021

No. Izin Usaha KEP-677/KM.1/2017