

Protokoll über die Kassenprüfung beim LVS

- Prüfungsgegenstand: Leichtathletik-Verband Sachsen e.V. (LVS)
- Prüfungszeitraum: 01.01.2018 – 31.12.2018
- Prüfung wurde durchgeführt: Romy Ebermann
Pia Schreiter LAC Erdgas Chemnitz
Anett Bittner
- Auskunft wurde erteilt von: Annett Tschernikl Geschäftsführerin
Rita Dettmann Mitarbeiter Finanzen

I. Gegenstand der Prüfung

Der Gegenstand der Prüfung besteht in der Überwachung der Wirtschafts- und Kassenführung des LVS sowie der Prüfung der Kassen und der Finanzbuchhaltung.

Dies erfolgte auf der Grundlage der nach den Vorschriften des Bürgerlichen Gesetzbuches aufgestellten Einnahmen und Ausgaben geregelten Rechenschaftslegung für Vereine. Aufgrund der Bemühungen der Vereinsführung können für das Jahr 2018 2 Kassenprüfer benannt werden.

II. Umfang der Prüfung

Die Prüfung beinhaltete die Jahresrechnung, bestehend aus der Einnahmen- / Ausgabenrechnung sowie der Vermögensrechnung unter Zugrundelegung der Buchführung des Geschäftsjahres 2018. Die Wirtschafts- und Kassenführung wurde laufend überwacht. Die Durchsicht der Belege, Kotostände und sonstigen Unterlagen erfolgte dabei in Stichproben.

Es wurde jederzeit Einblick in alle gewünschten Unterlagen gewährt sowie weitere mündliche Erläuterungen in ausreichendem Umfang gegeben. Es konnte sich überzeugt werden, dass die Haushaltsmittel verantwortungsbewusst eingesetzt wurden.

Die Prüfung erfolgte mit Unterbrechungen von Juli 2018 – März 2019.

III. Grundsätzliche Feststellungen

1. Kassenprüfung

Die Prüfung der Kasse der Geschäftsstelle (01001) erfolgte am 11.07.2018 und am 01.12.2018 in den Räumen des LVS. Der Bargeldbestand in Höhe von 678,52 EUR zum 11.07.2018 und 1.006,20 EUR zum 01.12.2018 stimmte mit dem Saldo des Kassenbuches überein.

Die Belegführung der beiden Barkassen war überwiegend ohne Beanstandungen. Die Hauptkasse (Konto 01000) wurde 07/2018 aufgelöst. Sämtliche Barzahlungen wurden ab diesem Zeitpunkt ausschließlich über die Kasse der Geschäftsstelle verbucht.

2. Bankkonten

Der buchhalterisch ausgewiesene Bestand des Bankkontos bei der Sparkasse Chemnitz in Höhe von 4.347,64 EUR wurde mit dem Kontoauszug zum 31.12.2018 abgestimmt. Es ergab sich keine Abweichung.

Das Tagesgeldkonto bei der Sparkasse Chemnitz zur kurzfristigen Anlage nicht sofort benötigter Gelder wies zum Jahresende einen Bestand in Höhe von 199,20 EUR aus und wurde mit dem Kontoauszug zum 31.12.2018 abgestimmt.

Das Bankkonto der Sparkasse Leipzig schloss zum Jahresende nachweislich mit einem Saldo in Höhe von 83,31 EUR.

3. Haushaltsplan

Der vorliegende Haushaltsplan für das Geschäftsjahr 2018 mit der Gegenüberstellung des Soll 2018 sowie mit den jeweiligen Vergleichszahlen des Jahres 2017 wurde durchgesehen. Es ergab sich ein Überschuss der Einnahmen (inklusive des Anfangsbestandes) gegenüber den Ausgaben in Höhe von 4.630,15 EUR.

Wesentliche Veränderungen der Einnahmen gegenüber den Planungen betreffen zum einen die um ca. T€ 8 niedrigeren sonstigen Einnahmen und die um T€ 19 höheren Einnahmen für Sportleranteile Lehrgänge/Wettkämpfe.

Die sonstigen Zuwendungen fallen auch im Jahr 2018 T€ 12 geringer aus, die aus der geringeren Sonderförderung des LSB resultieren.

Weitere Einnahmen 2018 entsprachen annähernd der Planung.

Die gesamten Einnahmen, ohne den Anfangsbestand, betragen 2018 T€ 1.031 (Vorjahr: T€ 1.043) und die gesamten Ausgaben T€ 1.039 (Vorjahr: T€ 1.038). Die Finanzlage kann für das Jahr 2018 als stabil beschrieben werden.

4. Richtigkeit und Vollständigkeit der Belege

Es erfolgte eine umfangreiche Kontrolle der Belege und der rechnergestützten Buchführung. Die Unterlagen wurden von Frau Dettmann und Frau Tschernikl zur Verfügung gestellt.

Alle Geschäftsvorfälle bzw. Buchungsvorgänge mit den dazugehörigen Buchungsbelegen wurden in übersichtlicher, gut nachvollziehbarer Belegführung bereitgestellt.

Die vorhandenen internen Kontrollen wurden dokumentiert.

Das vorhandene 4-Augen-Prinzip mit Hilfe des genutzten Stempelaufdrucks auf den Belegen auch für Dokumentationszwecke wird weiterhin umgesetzt. Das heißt, dass neben der Bestätigung der sachlichen Richtigkeit / Ordnungsmäßigkeit der Belege auch die rechnerische Richtigkeit auf allen Belegen bestätigt wird. Die stichprobenartige Überprüfung ergab keine wesentlichen

Beanstandungen hinsichtlich der Höhe bzw. der Inhalte der einzelnen Positionen.
Mahnungen für nicht termingerecht eingehende Zahlungen wurden zeitnah veranlasst.
Das Inventar wird in einem Vermögensverzeichnis erfasst und fortgeschrieben.

5. Ordnungsmäßigkeit von Buchungen

Alle Buchungsvorgänge mit den dazugehörigen Buchungsbelegen wurden entsprechend der Belege umgesetzt.
Insgesamt wird die Ordnungsmäßigkeit der Buchungen von Einnahmen und Ausgaben von meiner Seite für das Geschäftsjahr 2018 bestätigt.

6. Prüfungen


Die Ergebnisse der im Jahr 2016 erfolgten Prüfung des Staatsministeriums des Inneren zur Projektförderung 2013 liegen seit 02/2019 vor.
Die Auswertung erfolgt zurzeit durch die Geschäftsleitung.

7. Steuererklärungen

Die Anmeldung und Entrichtung der Zahlungen für die vierteljährlichen Umsatzsteuervoranmeldungen und die monatlichen Lohnsteueranmeldungen erfolgte termingerecht.
Für die Beurteilung und Einordnung der steuerlichen Sachverhalte wurde 2018 die Steuerberaterin Romy Ebermann beauftragt.

8. Empfehlungen der Kassenprüfer

Die Kassenprüfer empfehlen dem Verbandstag, den Vizepräsidenten Finanzen /Marketing (Herrn Michalow) für das Geschäftsjahr 2018 zu entlasten.


Pia Schreiter
Kassenprüfer

.....
Anett Bittner
Kassenprüfer