

Protokoll über die Kassenprüfung beim LVS

- Prüfungsgegenstand: Leichtathletik-Verband Sachsen e.V. (LVS)
- Prüfungszeitraum: 01.01.2024 – 31.12.2024
- Prüfung wurde durchgeführt: Börner & Hähnel Steuerberatungsges. mbH
Brandauer Str. 20, 09526 Olbernhau
Pia Schreiter
René Schilling
- 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.

II. Umfang der Prüfung

Die Prüfung beinhaltete die Jahresrechnung, bestehend aus der Einnahmen- / Ausgabenrechnung sowie der Vermögensrechnung unter Zugrundelegung der Buchführung des Geschäftsjahres 2024. Die Durchsicht der Belege und Kontostände erfolgte dabei in Stichproben anhand des Datev-Online-Zugangs. Die Prüfung der Papierbelege erübrigte sich somit.

Es konnte sich überzeugt werden, dass die Haushaltsmittel verantwortungsbewusst eingesetzt wurden.

Die Prüfung erfolgte mit Unterbrechungen von November 2024 – März 2025.

III. Grundsätzliche Feststellungen

1. Belegprüfung

Bei der Belegeinreichung für Kostenerstattungen im Bereich Talententwicklung (TEW) bis zur Antragsfrist seitens der Vereine (31.10. des Jahres) war festgestellt worden, dass, bis auf einen Großverein, sich die Situation etwas gebessert hat.

Die Prüfung der Reisekostenabrechnungen war ohne Beanstandungen.

2. Kassenprüfung

2024 erfolgte eine Prüfung der Kasse der Geschäftsstelle (Konto 01001) am 11. November 2024 in den Räumen des LVS.

Die Belege und die entsprechenden Geldbewegungen mit dem Girokonto wurden geprüft. Der Bargeldbestand am Prüfungstag (1,85 EUR) entsprach dem Saldo des Kassenbuchs. Es gab keine Unstimmigkeiten bzw. inhaltliche Beanstandungen. Der Kassensaldo betrug am 31.12.2024 19,17 EUR.

3. Bankkonten

Der buchhalterisch ausgewiesene Bestand des Bankkontos bei der Sparkasse Chemnitz in Höhe von 13.842,72 EUR wurde mit dem Kontoauszug (30.12.2024) abgestimmt. Es gab keine Abweichung.

Das Tagesgeldkonto bei der Sparkasse Chemnitz zur kurzfristigen Anlage nicht sofort benötigter Gelder wies zum 31.12.2023 einen Kontostand in Höhe von 46.151,49 EUR aus.

4. Richtigkeit und Vollständigkeit der Belege

Seit 2020 haben die Kassenprüfer den Zugang auf das Datev-Buchungsportal. Die Konten- und Bargeldbewegungen mit den entsprechenden Belegen konnten für das Jahr 2024 elektronisch nachvollzogen werden.

Ein meisten Geschäftsvorfälle bzw. Buchungsvorgänge waren digital hinterlegt.

Die aufgetretenen Fragen der Kassenprüfer konnten alle geklärt werden.

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.

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 für das Geschäftsjahr 2024 bestätigt.

6. Prüfungen

2024 fanden keine Prüfungen statt.

7. Steuererklärungen

Wie im Vorjahr erfolgte eine vierteljährliche Anmeldung der Umsatzsteuervoranmeldungen und eine monatliche Anmeldung der Lohnsteueranmeldungen

Der Freistellungsbescheid zur Körperschaftssteuer und Gewerbesteuer für den Zeitraum 2019 – 2021 wurde aufgrund der Erklärung zur Prüfung der Gemeinnützigkeit am 09.10.2023 erteilt.

Die Buchhaltung erfolgt grundsätzlich wöchentlich durch das Steuerbüro Börner & Hähnel und monatlich erfolgt eine entsprechende Auswertung.

8. Empfehlungen der Kassenprüfer

Die Kassenprüfer empfehlen zum Verbandstag, den Vizepräsidenten Finanzen /Marketing und die Geschäftsführerin für das Geschäftsjahr 2024 zu entlasten.



.....
Pia Schreiter
Kassenprüfer