

Leichtathletik-Verband Sachsen e.V. 28. Februar 2021
BCC Geschäftshaus / Europark
Schulstraße 38
09125 Chemnitz

Protokoll über die Kassenprüfung beim LVS

- Prüfungsgegenstand: Leichtathletik-Verband Sachsen e.V. (LVS)

- Prüfungszeitraum: 01.01.2020 – 31.12.2020

- Prüfung wurde durchgeführt: Börner & Hähnel Steuerberatungsges. mbH
Brandauer Str. 20, 09526 Olbernhau

Pia Schreiter
Anett Bittner

- Auskunft wurde erteilt von: Annett Tschernik 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 2020. Die Wirtschafts- und Kassenführung wurde laufend überwacht. Die Durchsicht der Belege, Kontostände 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 Oktober 2020 – Februar 2021.

III. Grundsätzliche Feststellungen

1. Belegprüfung

Wiederholt wurde festgestellt, dass im Bereich Talententwicklung (TEW) Belege für Kostenerstattungen seitens der Vereine nach dem Ende der Antragsfrist und inhaltlich nicht mit der nötigen Sorgfalt eingereicht wurden.

Dem Hinweis auf den Antragsformularen, verausgabte Zahlungen bis spätestens 20.11.2020 abzurechnen, wurde in mehreren Fällen nicht nachgekommen.

Die Folge sind unnötige Nacharbeiten und was weitaus schlimmer ist, die Verzögerungen wirken sich nachteilig auf die Höhe der abzurufenden Fördergelder für das laufende Jahr aus.

2. Kassenprüfung

Die Prüfung der Kasse der Geschäftsstelle (Konto 01001) erfolgte am 07.10.2020 in den Räumen des LVS. Der Bargeldbestand in Höhe von 1.545,46 EUR zum 07.10.2020 stimmte mit dem Saldo des Kassenbuches überein. Das Protokoll wurde zu den Unterlagen genommen.

Die Belegführung der Barkasse war ohne Beanstandungen.

3. Bankkonten

Der buchhalterisch ausgewiesene Bestand des Bankkontos bei der Sparkasse Chemnitz in Höhe von 7.746,55 EUR wurde mit dem Kontoauszug (04.01.2021) abgestimmt. Es ergab sich keine Abweichung.

Das Tagesgeldkonto bei der Sparkasse Chemnitz zur kurzfristigen Anlage nicht sofort benötigter Gelder, das Paypalkonto und die Handkasse wiesen zum Jahresende einen Bestand in Höhe von jeweils 0,00 EUR aus.

Ein weiteres Bankkonto (88 3005 0000 0001 703) wurde 12/2019 durch die Sparkasse Chemnitz zur treuhänderischen Abwicklung von Zahlungen für das Crowdfunding-Projekt bei 99 Funken eingerichtet. Es diente dem Spendenaufwurf, der für die Anschaffung einer Zeitmessenanlage organisiert wurde. Mit Anschaffung der Anlage im Juni 2020 wurde das Konto aufgelöst.

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.

2020 erhielten die Kassenprüfer den Zugang auf das Datev-Buchungsportal. Die Konten- und Bargeldbewegungen mit den entsprechenden Belegen konnten ab 01/2020 elektronisch nachvollzogen werden.

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 Stempelaufrucks 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 für das Geschäftsjahr 2020 bestätigt.

6. Prüfungen

2020 erging der Bericht über die am 12.07.2019 begonnene Lohnsteuer-Außenprüfung für den Zeitraum 01/2015 – 06/2019 ohne Beanstandungen.

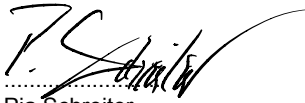
7. Steuererklärungen

Die Anmeldung und Entrichtung der Zahlungen für die vierteljährlichen Umsatzsteuervoranmeldungen und die monatlichen Lohnsteueranmeldungen erfolgte termingerecht.

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

8. Empfehlungen der Kassenprüfer

Die Kassenprüfer empfehlen dem Verbandstag, den Vizepräsidenten Finanzen /Marketing (Herrn Michalow) für das Geschäftsjahr 2020 zu entlasten.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'P. Schreiter', written over a horizontal dotted line.

Pia Schreiter
Kassenprüfer