

Protokoll über die Kassenprüfung beim LVS

- Prüfungsgegenstand: Leichtathletik-Verband Sachsen e.V. (LVS)
- Prüfungszeitraum: 01.01.2022 – 31.12.2022
- Prüfung wurde durchgeführt: Börner & Hähnel Steuerberatungsges. mbH
Brandauer Str. 20, 09526 Olbernhau
Pia Schreiter
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.

II. Umfang der Prüfung

Die Prüfung beinhaltete die Jahresrechnung, bestehend aus der Einnahmen- / Ausgabenrechnung sowie der Vermögensrechnung unter Zugrundelegung der Buchführung des Geschäftsjahres 2022. 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 Dezember 2022 – Februar 2023.

III. Grundsätzliche Feststellungen

1. Belegprüfung

2020 wurde im Bericht festgehalten, dass wiederholt im Bereich Talententwicklung (TEW) Belege für Kostenerstattungen seitens der Vereine nach dem Ende der Antragsfrist (20.11.2020) und inhaltlich nicht mit der nötigen Sorgfalt eingereicht wurden.

2021 ist die Antragsfrist weitestgehend eingehalten worden. Die Nachweiseinreichung über die Verwendung der Mittel hat sich dagegen verschlechtert.

Beide Feststellungen sind auch im Jahr 2022 wieder aufgetreten. Hier die eindringliche Bitte an alle Beteiligten, die Fristen zu wahren mit der entsprechenden Nachweisführung um nachteilige Folgen für die Vereinsarbeit zu vermeiden.

2. Kassenprüfung

2022 erfolgte eine Prüfung der Kasse der Geschäftsstelle (Konto 01001) am 07.12.2022 in den Räumen des LVS.

Die Belege und die entsprechenden Geldbewegungen mit dem Girokonto wurden geprüft. Der Bargeldbestand am Prüfungstag (1.896,78 EUR) entsprach dem Saldo des Kassenbuchs. Es gab keine Unstimmigkeiten bzw. inhaltliche Beanstandungen. Der Kassensaldo betrug am 31.12.2022 0,00 Euro.

3. Bankkonten

Der buchhalterisch ausgewiesene Bestand des Bankkontos bei der Sparkasse Chemnitz in Höhe von 17.049,80 EUR wurde mit dem Kontoauszug (30.12.2022) abgestimmt. Es ergab sich keine Abweichung.

Das Tagesgeldkonto bei der Sparkasse Chemnitz zur kurzfristigen Anlage nicht sofort benötigter Gelder wies 2022 keine Buchungen 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 2022 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 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 für das Geschäftsjahr 2022 bestätigt.

6. Prüfungen

2022 fand eine Prüfung der Deutschen Rentenversicherung Bund für den Zeitraum 2019-2021 statt.

Der Bericht lag bis zur Erstellung des Kassenberichts noch nicht vor.

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 zum Verbandstag, den Vizepräsidenten Finanzen /Marketing (Herrn Dr. Hauke Haensel) für das Geschäftsjahr 2022 zu entlasten.



Pia Schreiter
Kassenprüfer