

Protokoll über die Kassenprüfung beim LVS

- Prüfungsgegenstand: Leichtathletik-Verband Sachsen e.V. (LVS)
- Prüfungszeitraum: 01.01.2025 – 31.12.2025
- Prüfung wurde durchgeführt: Börner & Hähnel Steuerberatungsges. mbH
Brandauer Str. 20, 09526 Olbernhau

Pia Schreiter
René Schilling
- Auskunft wurde erteilt von: Annett Tschernikl Geschäftsführerin

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.

2025 war eine Prüfung wie in den Vorjahren nicht möglich, da aufgrund der erfolgten Änderungen durch den Vorstand (Steuerberaterwechsel zum 01.01.2026: Steuerberater Kai Hofmeister, August-Fritzsche-Str. 10a, 04509 Delitzsch) der Zugriff auf das Bankkonto mit der entsprechenden Beleg hinterlegung bis zum 13.03.2026 für die Kassenprüfer nicht eingerichtet wurde.

II. Umfang der Prüfung

Die Prüfung beinhaltete die Jahresrechnung, bestehend aus der Einnahmen- / Ausgabenrechnung sowie der Vermögensrechnung unter Zugrundelegung der Buchführung des Geschäftsjahres 2025.

Die Prüfung erfolgte mit Unterbrechungen von Oktober 2025 – März 2026.

III. Grundsätzliche Feststellungen

1. Belegprüfung

Durch den veranlassten Steuerberaterwechsel war es den Kassenprüfern nicht möglich, eine Belegprüfung wie in den Vorjahren vorzunehmen.

2. Kassenprüfung

2025 erfolgte eine Prüfung der Kasse der Geschäftsstelle (Konto 01001) am 14. Oktober 2025 in den Räumen des LVS. Der Bargeldbestand am Prüfungstag (329,47 EUR) entsprach nicht dem Saldo des Kassenbuchs (332,45). Es gab eine Differenz in Höhe von 2,98 EUR. Die geprüften Belege waren ohne Beanstandungen. Der fehlende Beleg (2,98 EUR) wurde bis Jahresende nicht nach gebucht, so dass der Kassenbestand zum 31.12.2025 in Höhe von 257,72 EUR in

der Buchhaltung ausgewiesen war und der Bargeldbestand lt. Kassenbuch 260,70 EUR betrug.

3. Bankkonten

Der buchhalterisch ausgewiesene Bestand des Bankkontos bei der Sparkasse Chemnitz betrug zum 31.12.2025 18.240,39 EUR. Ein Abgleich des Kontostandes zum Ende des Jahres 2025 war aufgrund der eingeschränkten Zugriffe nicht möglich.

Das Tagesgeldkonto bei der Sparkasse Chemnitz zur kurzfristigen Anlage nicht sofort benötigter Gelder wies zum 31.12.2025 einen Kontostand in Höhe von 20.518,56 EUR aus.

4. Richtigkeit und Vollständigkeit der Belege

2020 wurde den Kassenprüfern der Zugang auf das Datev-Buchungsportal eingerichtet. Wie bereits erwähnt, war der bisherige Zugriff auf die Kontenbewegungen mit den entsprechenden Belegen für das Jahr 2025 nicht möglich.

Die Geschäftsführerin, Frau Tschernikl, hat die Kassenprüfer zeitnah über den Betrugsvorfall (32.906,00 EUR) im März 2025 informiert. Entsprechende Maßnahmen wurden durch die Geschäftsführung veranlasst.

5. Prüfungen

2025 fanden keine Prüfungen statt.

6. Steuererklärungen

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

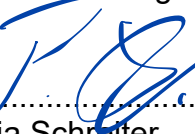
Der Freistellungsbescheid zur Körperschaftssteuer und Gewerbesteuer für den Zeitraum 2019-2021 wurde aufgrund der Erklärung zur Prüfung der Gemeinnützigkeit am 09.10.2023 erteilt. Für die Jahre 2022-2024 erfolgt die Erklärungsabgabe 2026 durch das Steuerbüro Börner & Hänel.

Die Buchhaltung erfolgte grundsätzlich wöchentlich durch das Steuerbüro und monatlich erfolgte eine entsprechende Auswertung.

Aufgrund der Durchführung der beiden Wettkämpfe (Das Goldene Oval, Dt. Meisterschaften Männer/Frauen) und der in dem Zusammenhang erhaltenen Ausrichtungsprämien, sowie der Auflösung der Rücklagen konnte trotz des Betrugsvorfalls im März 2025 der Verband für das Jahr 2025 eine ausgeglichene finanzielle Lage vorweisen.

7. Empfehlungen der Kassenprüfer

Die Kassenprüfer empfehlen zum Verbandsrat den Vizepräsidenten Finanzen /Marketing für das Geschäftsjahr 2025 zu entlasten.


.....
Pia Schreiter
Kassenprüfer