

Gerhard Helmecke
Härtelstraße 30
04736 Waldheim

Waldheim, den 11.12.2014
Tel. 034327/685906
Funk: 0175/1955568
Mail: helmiwaldh@t-online.de

Kassen-/ Finanzprüfung für den Verein "Waldheimer Eisenbahnfreunde e.V." PRÜFBERICHT

Ich habe in der Zeit vom 08. bis 11.12.2014 die Kassen- und Finanzunterlagen des Vereins für das Rechnungsjahr 2014 geprüft.

Es lagen zur Prüfung vor:

- Einnahmen-Überschussrechnung für 2014
- Buchungsjournal nach Bestandskonten
- Buchungsjournal nach Konten
- EINNAHMEN
- Umsatzsteuerpflichtige Betriebseinnahmen
- Umsatzsteuerfreie, nicht umsatzsteuerbare Betriebseinnahmen ...
- AUSGABEN
- Bezogene Leistungen
- Ausgaben für eigenes Personal
- AfA*) auf bewegliche Wirtschaftsgüter
- Laufende und feste Kraftfahrzeugkosten (ohne AfA und Zinsen)
- Aufwendungen für betrieblich genutzte Grundstücke
- Abziehbare Aufwendungen für Bewirtung
- Sonstige abziehbare Betriebsausgaben
- Rechts- und Steuerberatung, Buchführung
- Übrige Betriebsausgaben
- An das Finanzamt gezahlte und ggf. verrechnete Umsatzsteuer
- Schuldzinsen zur Finanzierung von Anschaffungs- und Herstellungskosten ...
- Buchungsjournal nach Einnahmen/Ausgaben
- Kontoauszüge der VR-Bank Mittelsachsen
- Kontoauszüge der Deutsche Skatbank, Zweig-NL der VR-Bank Altenburger Land eG
- Bestätigungen über Geldzuwendungen/Mitgliedsbeitrag
- Rechnungen/Zahlungsbelege

**) Absetzung für Abnutzung (umgangssprachlich: Abschreibung)*

Für den Außenstehenden sind die Zusammenhänge zunächst nicht einfach nachzuvollziehen, zumal die Unterlagen zwar hier zur Verfügung standen, aber die Verantwortlichen nicht anwesend waren. Letzteres war so gewollt, da die Prüfung unparteiisch erfolgen sollte.

Ich habe an Hand der vorliegenden Unterlagen alle Positionen abgeglichen und dann die Rechenwege nachvollzogen. Dabei aufgetretene Fragen richtete ich schriftlich an den Vereins-

vorsitzenden. Sie wurden binnen kurzer Zeit schriftlich und sachkompetent beantwortet. Es wurden keine Fehler oder Mängel festgestellt, die Einfluss auf das Ergebnis haben könnten. Über kleine Schönheitsfehler wurde bereits auswertend gesprochen. Im Ergebnis kann folgendes bescheinigt werden:

Die Kassenunterlagen und Journale wurden gewissenhaft und ordentlich geführt, die erforderliche Transparenz von Einnahmen und Ausgaben wurde festgestellt. Alle Belege tragen die erforderlichen Ordnungsnummern, die auch in den Journalen nachvollziehbar gebucht wurden. Der Wechsel zur Deutsche Skatbank, Zweig-NL der VR-Bank Altenburger Land eG, ist zu begrüßen, da dort Gebühren in Wegfall kommen, die vorher die Vereinskasse belastet haben.

Das Rechnungsjahr 2014 endet mit

Betriebseinnahmen i.H.v.	17.595,83 €
Betriebsausgaben i.H.v.	<u>14.176,04 €</u>
Gewinn/Verlust i.H.v.	<u>+ 3.419,79 €</u>

Ich erkläre abschließend, dass ich kein Rechnungsprüfer bin. Ich bin aber auf Grund meiner Erfahrungen im Kassen- und Finanzwesen von Vereinen an anderer Stelle und meiner langjährigen Tätigkeit in der öffentlichen Verwaltung und meiner Ausbildung zum Verwaltungsfachangestellten durchaus in der Lage die Kassen- und Finanztätigkeit eines Vereins dieser Größenordnung auf sachliche und rechnerische Richtigkeit zu prüfen. Die Prüfung erfolgte nach bestem Wissen und Gewissen und völlig unparteiisch.

Die sachliche und rechnerische Richtigkeit wurde durch mich festgestellt. Ich empfehle, den Vorstand für das Rechnungsjahr 2014 zu entlasten.


Gerhard Helmecke