

Handwritten signature and date: 29.4.2012

Bericht
über
die unvermutete Kassenbestandsaufnahme
aller Zahlwege
in der Stadtkasse Genthin

Kassenaufsicht:	Frau Schroeder
Kassenverwalterin:	Frau Dickner
Kassenbestandsaufnahme:	29.03.2012
Prüferin:	Frau Nagel
Prüfungszeitraum:	29.03.2012

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	3
1. Prüfungsauftrag und -durchführung	4
1.1 Örtliche Kassenprüfung	4
1.2 Vorausgegangene Prüfung und Erledigung von Prüfbemerkungen	4
2. Kassenbestandsaufnahme	4
2.1 Kassensollbestand	5
2.2 Kassenistbestand	5
2.3 Vergleich	6
2.4 Kassenbestandsaufnahme Barkasse	6
3. Schlussbemerkungen zur Kassenbestandsaufnahme	6

Abkürzungsverzeichnis

GemHVO LSA	Gemeindehaushaltverordnung Land Sachsen-Anhalt
GemHVO Doppik LSA	Gemeindehaushaltsverordnung Doppik Land Sachsen-Anhalt
GemKVO LSA	Gemeindekassenverordnung Land Sachsen-Anhalt
GemKVO Doppik LSA	Gemeindekassenverordnung Doppik Land Sachsen-Anhalt
GO LSA	Gemeindeordnung Land Sachsen-Anhalt
RPA	Rechnungsprüfungsamt
TAB	Tagesabschluss
TZ	Textziffer
VV	Verwaltungsvorschriften
ZW	Zahlweg

1. Prüfungsauftrag und -durchführung

1.1 Örtliche Kassenprüfung

Der Auftrag zur Durchführung der örtlichen Prüfung ergibt sich aus § 155 i. V. m. § 127 Abs. 2 i. V. m. § 176 Abs. 1 Nr. 4 GO LSA.

Nach § 176 Abs. 1 Nr. 4 GO LSA hat das Rechnungsprüfungsamt Kassenprüfungen unbeschadet der Regelungen über die Kassenaufsicht durchzuführen.

Die Prüfung erstreckte sich insbesondere auf:

- die Ermittlung des Bestandes an Zahlungsmitteln in der Stadtkasse Genthin,
- die Ermittlung des Kassenistbestandes aller Konten,
- die Ermittlung des Kassensollbestandes,
- die Gegenüberstellung von Kassenistbestand und Kassensollbestand.

Über die bevorstehende unvermutete Kassenbestandsaufnahme waren die Kassenverwalterin, die Kassiererin und die Kämmerin (Kassenaufsicht) vorher nicht unterrichtet. Nach Abschluss der Bestandsaufnahme haben die Kassenverwalterin und die stellvertretende Kassiererin die nach Nr. 1 b der VV zu § 41 GemKVO LSA erforderliche Erklärung über die Vollständigkeit abgegeben.

1.2 Vorausgegangene Prüfung und Erledigung von Prüfbemerkungen

Die letzte unvermutete Kassenbestandsaufnahme fand am 08.04.2011 durch das Rechnungsprüfungsamt statt.

2. Kassenbestandsaufnahme

Am 29.03.2012 wurde in den Räumen der Stadtkasse eine unvermutete Kassenbestandsaufnahme durchgeführt.

Die Prüfung erstreckte sich auf die Barkasse sowie auf alle eingerichteten Konten bei Kreditinstituten zur Abwicklung des bargeldlosen Zahlungsverkehrs.

2.3 Vergleich

Zwischen Kassensoll- und Kassenistbestand besteht Übereinstimmung.

2.4 Kassenbestandsaufnahme Barkasse

Die unvermutete Kassenkontrolle der Barkasse führte zu folgendem Ergebnis:

Tag der Prüfung: 29.03.2012

stellvertretende Kassenführerin: Frau Zander

Kassensollbestand lt. TAB vom 27.03.2012	1.031,08 €
zzgl. nicht gebuchter Einnahmen vom 28.03.2012	82,51 €
abzgl. nicht gebuchter Ausgaben vom 28.03.2012	<u>500,00 €</u>
Kassensollbestand am 29.03.2012	613,59 €
Kassenistbestand am 29.03.2012	613,59 €
Differenz:	0,00 €

Im Ergebnis der Prüfung der Barkasse ist festzustellen, dass die gesetzlichen Bestimmungen des § 48 GemKVO Doppik LSA i. V. m. §§ 15 Abs. 1 und 18 Abs. 1 GemKVO LSA sowie i. V. m. den einschlägigen VV zur GemKVO LSA hinsichtlich der Quittungsleistungen beachtet und eingehalten werden.

3. Schlussbemerkungen zur Kassenbestandsaufnahme

Die Kassenbestandsaufnahme hat ergeben, dass

- die Einnahmen und Ausgaben tagfertig gebucht werden,
- am Prüfungstag Kassensoll- und Kassenistbestand übereinstimmen,
- Kassensoll- und Kassenistbestand ordnungsgemäß im Tagesabschluss ausgewiesen werden,
- der im Tagesabschluss ausgewiesene Kassenistbestand durch den Bestand an Zahlungsmitteln sowie durch den Bestand der Geschäftskonten nachgewiesen ist.

Das Ergebnis dieser unvermuteten Kassenbestandsaufnahme wurde am 29.03.2012 der Kassenverwalterin zur Kenntnis gegeben.

Genthin, den 10. April 2012

Im Auftrag

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Nagel', is written over the printed name 'Nagel'.

Nagel

Anlage

KASSENBESTANDSNACHWEIS

zur Bestandsaufnahme der Kasse der

Stadt Genthin

auf der Grundlage des Tagesabschlusses vom: 27.03.2012

I. Ergebnis des Buchabschlusses

1. Buchbestand lt. Tagesabschluss

Verwaltungs- haushalt	Vermögens- haushalt	Verwahr	Vorschuss	Buchbestand gesamt
-1.163.099,01€	862.486,00€	1.325.313,47€	306.362,35€	1.331.062,81€

oder

Einnahmen	Ausgaben	Buchbestand gesamt
— €	— €	— €

2. nicht gebuchte Einnahmen vom 28.03.2012 82,51 €

3. nicht gebuchte Ausgaben vom 28.03.2012 500,00 €

4. Summen 1 bis 3 = vorhandener Kassensollbestand 1.330.645,32 €

II. Kassenistbestand

1. Bargeld

<u>—</u>	Geldscheine a	500,00 €	<u>—</u>	€
<u>—</u>	Geldscheine a	200,00 €	<u>—</u>	€
<u>—</u>	Geldscheine a	100,00 €	<u>—</u>	€
<u>4</u>	Geldscheine a	50,00 €	<u>200,00</u>	€
<u>11</u>	Geldscheine a	20,00 €	<u>220,00</u>	€
<u>8</u>	Geldscheine a	10,00 €	<u>80,00</u>	€
<u>14</u>	Geldscheine a	5,00 €	<u>70,00</u>	€
<u>13</u>	Münzen a	2,00 €	<u>26,00</u>	€
<u>2</u>	Münzen a	1,00 €	<u>2,00</u>	€
<u>7</u>	Münzen a	0,50 €	<u>3,50</u>	€
<u>14</u>	Münzen a	0,20 €	<u>2,80</u>	€
<u>70</u>	Münzen a	0,10 €	<u>7,00</u>	€
<u>19</u>	Münzen a	0,05 €	<u>0,95</u>	€
<u>49</u>	Münzen a	0,02 €	<u>0,98</u>	€
<u>36</u>	Münzen a	0,01 €	<u>0,36</u>	€
Bargeld gesamt			<u><u>613,59</u></u>	€

2. Girokonten

Kto.:	<u>734 236 DLB AG Magdeburg</u>	Auszug vom:	<u>31.01.2012</u>	Nr.:	<u>3</u>	<u>178,76</u> €
Kto.:	<u>717 00 3920 Sparkasse JL</u>	Auszug vom:	<u>27.03.2012</u>	Nr.:	<u>61</u>	<u>105.310,40</u> €
Kto.:	<u>263 777 500 Deut- sche Bank MD</u>	Auszug vom:	<u>27.03.2012</u>	Nr.:	<u>60</u>	<u>2.634,60</u> €
Kto.:	<u>2030500 Volks- bank JL CG</u>	Auszug vom:	<u>27.03.2012</u>	Nr.:	<u>61</u>	<u>4.239,77</u> €
Kto.:	<u>—</u>	Auszug vom:	<u>—</u>	Nr.:	<u>—</u>	<u>—</u> €
Kto.:	<u>—</u>	Auszug vom:	<u>—</u>	Nr.:	<u>—</u>	<u>—</u> €
Kto.:	<u>—</u>	Auszug vom:	<u>—</u>	Nr.:	<u>—</u>	<u>—</u> €
Kto.:	<u>—</u>	Auszug vom:	<u>—</u>	Nr.:	<u>—</u>	<u>—</u> €
Kto.:	<u>—</u>	Auszug vom:	<u>—</u>	Nr.:	<u>—</u>	<u>—</u> €
Kto.:	<u>—</u>	Auszug vom:	<u>—</u>	Nr.:	<u>—</u>	<u>—</u> €
Kto.:	<u>—</u>	Auszug vom:	<u>—</u>	Nr.:	<u>—</u>	<u>—</u> €
Kto.:	<u>—</u>	Auszug vom:	<u>—</u>	Nr.:	<u>—</u>	<u>—</u> €
Kto.:	<u>—</u>	Auszug vom:	<u>—</u>	Nr.:	<u>—</u>	<u>—</u> €
Kto.:	<u>—</u>	Auszug vom:	<u>—</u>	Nr.:	<u>—</u>	<u>—</u> €
Kto.:	<u>—</u>	Auszug vom:	<u>—</u>	Nr.:	<u>—</u>	<u>—</u> €
Girokonten gesamt						<u>112.363,53</u> €

3. Festgeldkonten

Kto.:	<u>671000 P37 Sparkasse JL</u>	Auszug vom:	<u>26.03.2012</u>	Nr.:	<u>27</u>	<u>1.250.000,00</u> €
Kto.:	<u>—</u>	Auszug vom:	<u>—</u>	Nr.:	<u>—</u>	<u>—</u> €
Kto.:	<u>—</u>	Auszug vom:	<u>—</u>	Nr.:	<u>—</u>	<u>—</u> €
Kto.:	<u>—</u>	Auszug vom:	<u>—</u>	Nr.:	<u>—</u>	<u>—</u> €
Kto.:	<u>—</u>	Auszug vom:	<u>—</u>	Nr.:	<u>—</u>	<u>—</u> €
Kto.:	<u>—</u>	Auszug vom:	<u>—</u>	Nr.:	<u>—</u>	<u>—</u> €
Kto.:	<u>—</u>	Auszug vom:	<u>—</u>	Nr.:	<u>—</u>	<u>—</u> €
Festgeldkonten gesamt						<u>1.250.000,00</u> €

4. Weitere Geldanlagen wie Bausparverträge, Fondsanlagen etc.

Kto.: <u>—</u>	Auszug vom: <u>—</u>	Nr.: <u>—</u>	<u>—</u>	€
Kto.: <u>—</u>	Auszug vom: <u>—</u>	Nr.: <u>—</u>	<u>—</u>	€
Kto.: <u>—</u>	Auszug vom: <u>—</u>	Nr.: <u>—</u>	<u>—</u>	€
Kto.: <u>—</u>	Auszug vom: <u>—</u>	Nr.: <u>—</u>	<u>—</u>	€
Kto.: <u>—</u>	Auszug vom: <u>—</u>	Nr.: <u>—</u>	<u>—</u>	€
Geldanlagen gesamt			<u>—</u>	€

5. Schwebeposten

Einnahmen	<u>810,42</u>	€
Ausgaben	<u>33.142,22</u>	€

6. Summen 1 bis 5 = vorhandener Kassenistbestand

1.330.645,32 €III. Vergleich

Der Kassensollbestand nach Ziffer I beträgt:

1.330.645,32 €

Der Kassenistbestand nach Ziffer II beträgt:

1.330.645,32 €Es ergibt sich somit Übereinstimmung.

ein Überschuss von:

— €

ein Fehlbetrag von:

— €

IV. **Bestätigung**

Es wird bestätigt, dass

- alle von der Kasse für die Zeitbuchung geführten Bücher vorgelegt worden sind,
- alle Einzahlungen und Auszahlungen in den Büchern eingetragen sind,
- alle vorhandenen Kassenmittel im Kassenbestandsnachweis berücksichtigt sind,
- im Kassenistbestand nur Kassenmittel enthalten sind, die von der Kasse zu verwalten sind.

Ort: Geuthin Datum: 29.03.2012

Kassenverwalter:  Kassierer: 

Die Richtigkeit wird festgestellt.

Ort: Geuthin Datum: 29.03.2012

Prüfer: 