

Görlitz, den 30.03.2023  
GZ: 920/095.411/fra/2023

## Prüfungsbericht

**über die unvermutete Kassenprüfung des fremden Kassengeschäftes des  
Landkreises Görlitz für den Zweckverband Kulturraum Oberlausitz-Niederschlesien**

Vorsitzender des Kulturkonventes:

Herr Dr. Stephan Meyer

Kultursekretär:

Herr Joachim Mühle

Kulturkammerin:

Frau Anja Mielsch

Prüfer:

Frau Corina Franke

Kassenprüfung vom

21.03.2023

## Inhaltsverzeichnis:

1	Fremdes Kassengeschäft – Grundlagen der Kassenprüfung.....	2
2	Wesentliche Prüfungsfeststellungen.....	2
3	Ergebnis der unvermuteten Kassenprüfung vom 21.03.2023 .....	3
3.1	Durchführung und Prüfungsunterlagen.....	3
3.2	Buch-Bank-Abstimmung.....	3
3.3	Abstimmung Finanzrechnung und Buchungskonten.....	4
3.4	Abstimmung Finanzrechnung und Zeitbuch .....	5
3.5	Bewirtschaftung der Kassenmittel .....	5
4	Tages- und Zwischenabschlüsse .....	5
5	Belegprüfung.....	6
6	Schlussbemerkungen.....	6
Anlage 1	Abkürzungsverzeichnis .....	7
Anlage 2	Rechtsgrundlagen .....	8
Anlage 3	Buch-Bank-Abstimmung.....	9

### **1 Fremdes Kassengeschäft – Grundlagen der Kassenprüfung**

Die Übertragung fremder Kassengeschäfte ist in § 2 SächsKomKBVO und § 3 der Dienstanzweisung Nr. 13 „Kassenordnung für die Kreiskasse des Landkreises Görlitz“ geregelt.

Die Kassengeschäfte des Zweckverbandes „Kulturraum Oberlausitz-Niederschlesien“ werden unverändert durch die Landkreiskasse abgewickelt. Grundlage für die durch die Kreiskasse des Landkreises Görlitz für den Kulturraum Oberlausitz-Niederschlesien zu erbringenden Leistungen bildet der Vertrag über die Personalkostenerstattung zwischen beiden Vertragspartnern sowie die genannte Kassenordnung (DA 13).

Eine Prüfung der Kassengeschäfte des Kulturraumes ist gemäß § 106 Abs. 1 Nr. 2 SächsGemO i.V.m. § 1 Abs. 5 SächsKRG, §§ 58 Abs. 1, 59 Abs. 3 SächsKomZG und §§ 15 ff. SächsKomPrüfVO mindestens jährlich vorzunehmen. § 16 SächsKomPrüfVO regelt den Umfang der vorzunehmenden Kassenprüfung.

### **2 Wesentliche Prüfungsfeststellungen**

Für den Tag der Kassenprüfung wird die Übereinstimmung von Buch und Bank bestätigt.

Die Zahlungsbereitschaft der Kasse war im geprüften Zeitraum jederzeit gewährleistet.

Die erforderlichen Tages- und Zwischenabschlüsse wurden von der Finanzverwaltung erstellt.

Eine stichprobenhafte Belegprüfung ergab keine Beanstandungen.

Die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung kann bestätigt werden.

### **3 Ergebnis der unvermuteten Kassenprüfung vom 21.03.2023**

#### **3.1 Durchführung und Prüfungsunterlagen**

Zur unvermuteten Kassenprüfung am 21.03.2023 waren anwesend:

- |  |              |
|--|--------------|
| - Sachgebietsleiterin Zahlungsverkehr: | Frau Richter |
| - Prüferin:                            | Frau Franke  |
| - Auszubildende:                       | Frau Herbig  |

Über die unvermutete Kassenprüfung wurde Herr Gampe, der 1. Beigeordnete des Landkreises Görlitz, über seinen Assistenzdienst informiert. Frau Mielsch, die Kämmerin des Kulturraumes, erhielt eine telefonische Information über die Kassenprüfung.

Zur Prüfung wurden vorgelegt:

- Tagesabstimmung mit Tagesabschluss, Schwebeposten und Zahlwegen vom 21.03.2023 (Buchungstag 16.03.2023)
- Zeitbuch der Jahre 2021 und 2022
- ZW 004 - Kontoauszüge Nr. 15/2023 bis 17/2023
- ZW 007 - Kontoauszug Nr. 02/2023 vom 01.03.2023, S-Firm-Ausdruck vom 21.03.2023
- Gesamtfinanzrechnung vom 21.03.2023 für 2022 und 2023

Die in Papierform vorliegenden Belege wurden von der Prüferin Frau Franke entsprechend § 15 Abs. 4 SächsKomPrüfVO mit der Stempelnummer 5 versehen.

Im Rahmen der Prüfung wurde Einsicht in die Tagesabschlüsse und Zwischenabschlüsse ab dem 24.03.2022, dem Zeitpunkt der zuletzt durchgeführten Kassenprüfung, genommen. Es erfolgte ebenfalls eine stichprobenhafte Belegprüfung.

Der Entwurf des Prüfungsberichtes wurde der Kreiskasse und der Kämmerin des Kulturraumes vorab zur Kenntnis gegeben. Auf ein Auswertungsgespräch wurde im gegenseitigen Einvernehmen verzichtet.

#### **3.2 Buch-Bank-Abstimmung**

Grundlagen für die Buch-Bank-Abstimmung sind der Tagesabschluss vom 21.03.2023 sowie der Kontoauszug Nr. 17 des Geschäftsgirokontos (ZW 004) vom 17.03.2023 (übereinstimmend mit S-Firm-Auskunft vom 21.03.2023), der Kontoauszug 02/2023 des Geschäftsgirokontos (ZW007) vom 01.03.2023 und die S-Firm-Auskunft zum Geschäftsgirokonto (ZW 007) vom 21.03.2023.

Zum Tag der Kassenprüfung am 21.03.2023 weisen die Zahlwege 002 „Verrechnungen“, 005 „Festgeld/Tagesgeld“, 006 „Festgeld SPK OL-NS“ und 010 „Kulturraum SEB-AG“ laut Tagesabschluss keinen Bestand aus.

Der Tagesabschluss vom 21.03.2023 (Buchungstag 16.03.2023) zeigt einen neuen Kassenbestand von 3.504.163,45 EUR. Im Tagesabschluss ist zudem ein Schwebeposten in Höhe von -675.506,44 EUR ausgewiesen. Daraus ergibt sich laut Tagesabschluss ein Kontostand von 2.828.657,01 EUR.

Das Geschäftsgirokonto bei der Sparkasse Oberlausitz-Niederschlesien (Zahlweg 004) hat am Tag der Kassenprüfung gemäß dem vorgelegten Kontoauszug Nr. 17 vom 17.03.2023 und der S-Firm-Auskunft vom 21.03.2023 ein Guthaben in Höhe von 1.292.947,70 EUR.

Für das Geschäftskonto bei der DKB (ZW 007) lag zum Tag der Kassenprüfung der letzte Kontoauszug vom 01.03.2022 vor, der ein Guthaben von 1.535.709,31 EUR ausweist. Über S-Firm wurde der aktuelle Kontostand zum 21.03.2023 eingesehen. Die S-Firm-Auskunft zeigt für die Zeit nach dem letzten Kontoauszug eine Einzahlung in Höhe von 575,85 EUR zum 17.03.2023 und weist zum Stand 21.03.2023 ein Guthaben von 1.536.285,16 EUR aus.

Insgesamt besteht zum Tag der Kassenprüfung auf den Geschäftskonten somit ein Kassenistbestand von 2.829.232,86 EUR.

Unter Berücksichtigung des neuen Kassenbestands laut Tagesabschluss vom 21.03.2023, der gebuchten Schwebeposten sowie der ungebuchten aber bankmäßig vollzogenen Einnahme in Höhe von 575,85 EUR (Zahlweg 007) ergibt sich ein Kassensollbestand von 2.829.232,86 EUR.

Die Prüfung der Buch-Bank-Abstimmung durch das Rechnungsprüfungsamt ergab zusammengefasst Folgendes:

	neuer Bestand laut Tagesabschluss vom 21.03.2023	3.504.163,45 EUR
+	buchmäßig erfasste Schwebeposten Einzahlungen	0,00 EUR
-	buchmäßig erfasste Schwebeposten Auszahlungen	675.506,44 EUR
=	Bestand Kontogegenbuch (Kontostand laut Tagesabschluss)	2.828.657,01 EUR
+	bankmäßig vollzogene Einzahlungen, ungebucht	575,85 EUR
-	bankmäßig vollzogene Auszahlungen, ungebucht	0,00 EUR
+	gebuchte, bankmäßig nicht vollzogene Auszahlungen - saldiert	0,00 EUR
-	gebuchte, bankmäßig nicht vollzogene Einzahlungen - saldiert	0,00 EUR
=	<b>Kassensollbestand (Buchbestand)</b>	<b>2.829.232,86 EUR</b>
<b>Kassenistbestand 21.03.202</b>		<b>2.829.232,86 EUR</b>
<b>Saldo zwischen Kassensoll- und Kassenistbestand:</b>		<b>0,00 EUR</b>

Für die sechs im Tagesabschluss ausgewiesenen und geprüften Zahlwege wird für den Prüfungstag die Übereinstimmung von Buch und Bank unter Beachtung der Schwebeposten bestätigt.

### 3.3 Abstimmung Finanzrechnung und Buchungskonten

Die Summe aller Ein- und Auszahlungen der kassenmäßig offenen Haushaltsjahre entsprechend des Tagesabschlusses vom 21.03.2023 wurden mit denen der Finanzrechnung abgeglichen. Sie stimmen überein.

Zudem wurden sie mit den Bewegungsdaten (Ein- und Auszahlungen) der aufbereiteten 6er- und 7er-Konten der Finanzrechnungen für den Zeitraum 01.01.2022 bis 21.03.2023 abgeglichen und ebenfalls keine Differenzen festgestellt.

Finanzbestand zum 01.01.2022	2.780.185,20 EUR
Einzahlungen insgesamt	23.661.994,51 EUR
Auszahlungen insgesamt	22.938.016,26 EUR
Finanzbestand zum 21.03.2023	3.504.163,45 EUR

### 3.4 Abstimmung Finanzrechnung und Zeitbuch

Der Abgleich der Ein- und Auszahlungen der Finanzrechnung mit den Einnahmen und Ausgaben des Zeitbuchs zeigt folgende Salden:

#### Finanzrechnung

Jahr	Einzahlungen	Auszahlungen	Saldo
2021	18.899.587,46 EUR	19.655.279,15 EUR	-755.691,69 EUR
2022	4.762.407,05 EUR	3.282.737,11 EUR	1.479.669,94 EUR
<b>gesamt</b>	<b>23.661.994,51 EUR</b>	<b>22.938.016,26 EUR</b>	<b>723.978,25 EUR</b>

#### Zeitbuch

Jahr	Einnahmen	Ausgaben	Saldo
2021	18.906.105,01 EUR	19.661.498,70 EUR	-755.393,69 EUR
2022	4.762.407,05 EUR	3.958.541,55 EUR	803.865,50 EUR
<b>gesamt</b>	<b>23.668.512,06 EUR</b>	<b>23.620.040,25 EUR</b>	<b>48.471,81 EUR</b>

Die Differenz in Höhe von 675.506,44 EUR bei der Gegenüberstellung des Saldos aus Einzahlungen und Auszahlungen der Finanzrechnung und dem Saldo aus Einnahmen und Ausgaben des Zeitbuches entspricht dem im Tagesabschluss ausgewiesenen Schwebeposten.

### 3.5 Bewirtschaftung der Kassenmittel

Die Kassenmittel wurden ordnungsgemäß bewirtschaftet. Die Zahlungsbereitschaft der Kasse war jederzeit gewährleistet. Ein Kassenkredit wird nicht in Anspruch genommen.

Zum Zeitpunkt der Prüfung waren keine Festgelder angelegt. Eine Barkasse bzw. Handkasse ist nicht vorhanden. Schecks sind nicht im Umlauf und es werden keine Wertgegenstände verwahrt.

## 4 Tages- und Zwischenabschlüsse

Nach § 30 Abs. 1 SächsKomKBVO und § 26 DA13 hat die Kasse für jeden Buchungstag einen Tagesabschluss zu erstellen. Der Tagesabschluss ist vom Mitarbeiter der Buchhaltung und vom Kassenverwalter zu unterschreiben.

Vierteljährlich ist nach § 31 SächsKomKBVO und § 27 DA13 zudem ein Zwischenabschluss zu erstellen. Die Zwischenabschlüsse sind vom Kassenverwalter, stellvertretenden Kassenverwalter, dem Amtsleiter der Finanzverwaltung und vom Kassenaufsichtsbeamten zu unterschreiben.

Die seit der letzten Kassenprüfung erstellten Tages- und Zwischenabschlüsse wurden im Rahmen der Kassenprüfung überprüft.

Die erforderlichen Tages- und Zwischenabschlüsse wurden ordnungsgemäß erstellt und lagen vollständig vor.

## 5 Belegprüfung

Die Kassenbelege wurden ab Zeitpunkt der letzten Kassenprüfung stichprobenartig geprüft. Die Belegprüfung ergab keine Beanstandungen.

Die Zahlungsvorgänge waren gemäß den rechtlichen Vorgaben auf ihre sachliche und rechnerische Richtigkeit hin geprüft und angeordnet. Die Befugnisse zur Feststellung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit für die allgemeine Haushaltswirtschaft sowie zur Anordnung wurden eingehalten.

Die begründenden Unterlagen waren den entsprechenden Auszahlungs- und Annahmearordnungen beigefügt. Die Auszahlungsanordnungen wurden mit einem „überwiesen“-Stempel bzw. handschriftlich mit „überwiesen und Datum“ gekennzeichnet. Die Kassenbelege werden geordnet aufbewahrt.

## 6 Schlussbemerkungen

Auf ein Auswertungsgespräch zur Kassenprüfung wurde im Einvernehmen mit der Kreiskasse und dem Zweckverband verzichtet.

Der Prüfungsbericht ist vom Zweckverband sowie der Kreiskasse auszuwerten bzw. zur Kenntnis zu nehmen. Die Verbandsräte des Zweckverbandes sind über den wesentlichen Inhalt dieses Prüfungsberichtes zu informieren.



Hoffmann  
Amtsleiterin  
Rechnungsprüfungsamt



Franke  
Prüferin

### Verteiler:

Vorsitzender Kulturkonvent und Landrat  
Dezernent I  
Kultursekretär  
Kulturkammerin  
Abteilungsleiterin Zentrales Rechnungswesen  
z. d. A.

Herr Dr. Meyer  
Herr Gampe  
Herr Mühle  
Frau Mielsch  
Frau Zerban

## Anlage 1      Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
DA	Dienstanweisung
DKB	Deutsche Kreditbank AG
EUR	Euro
ff.	fortfolgende
GZ	Geschäftszeichen
i. V. m.	in Verbindung mit
Nr.	Nummer
SächsGemO	Sächsische Gemeindeordnung
SächsKomKBVO	Sächsische Kommunale Kassen- und Buchführungsverordnung
SächsKomPrüfVO	Sächsische Kommunalprüfungsverordnung
SächsKomZG	Gesetz über die kommunale Zusammenarbeit
SächsKRG	Sächsisches Kulturraumgesetz
SPK OL-NS	Sparkasse Oberlausitz-Niederschlesien
z. d. A.	zu den Akten
ZW	Zahlweg

## Anlage 2      Rechtsgrundlagen

In der jeweils gültigen Fassung:

- Gemeindeordnung für den Freistaat Sachsen (SächsGemO)
- Sächsisches Kulturraumgesetz (SächsKRG)
- Sächsisches Gesetz über kommunale Zusammenarbeit (SächsKomZG)
- Sächsische Kommunalprüfungsverordnung (SächsKomPrüfVO)
- Sächsische Kommunalhaushaltsverordnung (SächsKomHVO)
- Sächsische Kommunale Kassen- und Buchführungsverordnung (SächsKomKBVO)
- Dienstanweisung 13 „Kassenordnung für die Kreiskasse des Landkreises Görlitz“ vom 01.12.2021
- Dienstanweisung 03 „Anordnungs- und Feststellungsbefugnis“ des Landkreises Görlitz vom 26.01.2018
- Verbandssatzung des Zweckverbandes Kulturraum Oberlausitz-Niederschlesien in der Fassung der 4. Änderungssatzung vom 11.02.2019

## Prüfung des Zweckverbandes Kulturraum vom 21.03.2023

Zahlweg 002 - Verrechnungen		
	Betrag	Bankauszug vom
<b>Kontostand lt. Tagesabschluss</b>	<b>0,00 €</b>	<b>09.03.2023</b>
Buchungen im Kontogegenbuch		
Summe Einzahlungen lt. TA 16.03.23	0,00 €	
Summe Auszahlungen lt. TA 16.03.23	0,00 €	
<b>Schwebepostensumme</b>	<b>0,00 €</b>	
<b>bereits gebuchter Bestand</b>		
Auszahlungen	0,00 €	
dav. im Kontogegenbuch	0,00 €	
Einzahlungen	0,00 €	
dav. im Kontogegenbuch	0,00 €	
<b>Summe der manuellen Nachbuchungen</b>	<b>0,00 €</b>	
dav. im Kontogegenbuch Einzahlungen	0,00 €	
dav. im Kontogegenbuch Auszahlungen	0,00 €	
<b>manuell ermittelter Bestand</b>	<b>0,00 €</b>	



**Zahlweg 005 - Festgeld / Tagesgeld**

	Betrag	Bankauszug vom
<b>Bestand lt. Tagesabschluss</b>	<b>0,00 €</b>	
Buchungen im Kontogegenbuch		
Summe Einzahlungen lt. TA 16.03.23	0,00 €	
Summe Auszahlungen lt. TA 16.03.23	0,00 €	
<b>Schwebepostensumme</b>	<b>0,00 €</b>	
<b>bereits gebuchter Bestand</b>		
Auszahlungen	0,00 €	
dav. im Kontogegenbuch	0,00 €	
Einzahlungen	0,00 €	
dav. im Kontogegenbuch	0,00 €	
<b>Summe der manuellen Nachbuchungen</b>	<b>0,00 €</b>	
dav. im Kontogegenbuch Einzahlungen	0,00 €	
dav. im Kontogegenbuch Auszahlungen	0,00 €	
<b>manuell ermittelter Bestand</b>	<b>0,00 €</b>	

**Zahlweg 006 - Festgeld**

	Betrag	Bankauszug vom
<b>Bestand lt. Tagesabschluss</b>		<b>0,00 €</b>
Buchungen im Kontogegenbuch		
Summe Einzahlungen lt. TA 16.03.23		0,00 €
Summe Auszahlungen lt. TA 16.03.23		0,00 €
<b>Schwebepostensumme</b>		<b>0,00 €</b>
<b>bereits gebuchter Bestand</b>		
Auszahlungen		0,00 €
dav. im Kontogegenbuch		0,00 €
Einzahlungen		0,00 €
dav. im Kontogegenbuch		0,00 €
<b>Summe der manuellen Nachbuchungen</b>		<b>0,00 €</b>
dav. im Kontogegenbuch Einzahlungen		0,00 €
dav. im Kontogegenbuch Auszahlungen		0,00 €
<b>manuell ermittelter Bestand</b>		<b>0,00 €</b>



**Zahlweg 010 - Kulturraum SEB AG**

	Betrag	Bankauszug vom
<b>Bestand lt. Tagesabschluss</b>		<b>0,00 €</b>
Buchungen im Kontogegenbuch		-
Summe Einzahlungen lt. TA 16.03.23		0,00 €
Summe Auszahlungen lt. TA 16.03.23		0,00 €
<b>Schwebepostensumme</b>		<b>0,00 €</b>
<b>bereits gebuchter Bestand</b>		
Auszahlungen		0,00 €
dav. im Kontogegenbuch		0,00 €
Einzahlungen		0,00 €
dav. im Kontogegenbuch		0,00 €
<b>Summe der manuellen Nachbuchungen</b>		<b>0,00 €</b>
dav. im Kontogegenbuch Einzahlungen		0,00 €
dav. im Kontogegenbuch Auszahlungen		0,00 €
<b>manuell ermittelter Bestand</b>		<b>0,00 €</b>

**Ergebnis des Bücherabschlusses**

**2.828.657,01 € It. TA per ZW**  
2.780.185,20 € Finanzbestand zum 01.01.2022  
  
2.780.185,20 € Finanzbestand It. TA vom 16.03.23

18.906.105,01 € Einzahlungen Gesamthaushalt 2022 lt. Zeitbuch  
-19.661.498,70 € Auszahlungen Gesamthaushalt 2022 lt. Zeitbuch  
4.762.407,05 € Einzahlungen Gesamthaushalt 2023 lt. Zeitbuch  
-3.958.541,55 € Auszahlungen Gesamthaushalt 2023 lt. Zeitbuch  
**2.828.657,01 € Bestand Gesamthaushalt**

675.506,44 € Kontogegenbuch Gesamt  
-674.930,59 € Summe der manuellen Nachbuchungen Gesamt

**2.829.232,86 € Kassensoll**

**2.829.232,86 € Kassenist**

**0,00 € Differenz**

-755.691,69 € Ändg. d. Finanzmittelbest. 2022 lt. Fin.RG v. 21.03.23  
1.479.669,94 € Ändg. d. Finanzmittelbest. 2023 lt. Fin.RG v. 21.03.23  
0,00 € Saldo aus hh-unwirks. Vorg. 2022 lt. Fin.RG v. 24.03.22  
**723.978,25 € Endbest.an Zahlg.mitteln lt.Fin.RG v. 21.03.23**

23.661.994,51 € Einzahlungen lt. TA vom 16.03.23  
-22.938.016,26 € Auszahlungen vom TA vom 16.03.23  
**723.978,25 € Endbestand an Zahlungsmitteln lt. TA vom 16.03.23**

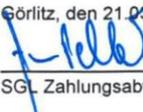
**0,00 € Differenz**

Es sind alle Gelder der geprüften Kasse aufgenommen und hier verzeichnet.  
Fremde Mittel sind im Kassenbestand nicht enthalten.

Für die Richtigkeit:

  
Kassenverwalter

Görlitz, den 21.03.23

  
SGL Zahlungsabwicklung

Bestätigt:

