

# Protokoll zur Rechnungsprüfung

Anlage zur EAÜ 2023

## Protokoll zur Rechnungsprüfung für das Vereinsjahr 2023

des Deutschen Alpenverein Sektion Feucht e.V.

### 1. Rechnungsprüfer

Die unterzeichnenden Personen sind nach dem Wahlprotokoll vom 28.09.2023 zu Rechnungsprüfern i.S.v. § 24 der Satzung bestellt worden. Über die Prüfung wurde folgendes Protokoll angefertigt.

### 2. Prüfungsunterlagen

Zur Prüfung haben die Vorstandsmitglieder folgende Unterlagen vorgelegt:

#### 2.1. Satzungsunterlagen

- Aktuelle Satzung gemäß Eintrag im Vereinsregister vom 23.02.2021
- Vereinsregisterauszug des Amtsgerichts Nürnberg VR 30686 vom 09.07.2023
- Beschlussammlung der Mitgliederversammlung vom 28.09.2023
- Entlastungsbeschlüsse der letzten Mitgliederversammlung für das Vereinsjahr 2022
- Sammlung der Vorstandsbeschlüsse von Januar bis Dezember 2023
- Protokolle der Vorstandssitzungen des Vereinsjahrs 2023 (8 Sitzungen)

#### 2.2. Belegsammlung

Vorgelegen haben auskunftsgemäß die Tagesauszüge aller Bankkonten, lückenlos, mit sämtlichen dazugehörigen Ein- und Auszahlungsbelegen wie folgt:

für Konto-Nr.	Name Kreditinstitut	Stand in EUR
380250928	Sparkasse Nürnberg	12.660,79
10656452	Sparkasse Nürnberg (Tagesgeld)	78.216,09
154156	Raiffeisenbank Altdorf-Feucht	173.756,65
500154156	Raiffeisenbank Altdorf-Feucht (Termingeld)	141.760,76
11272259	Sparkasse Nürnberg (Reisekonto)	4.708,25

### 2.3. Kassenbücher

- Kassenbücher sind laut Angabe nicht geführt
- Vorgelegen haben Kassenbücher mit folgenden Bargeld-Beständen zum Abschlussstichtag
  - Hauptkasse mit € \_\_\_\_\_
  - Nebenkasse \_\_\_\_\_ mit € \_\_\_\_\_
  - \_\_\_\_\_

### 2.4. Finanzbuchhaltung

Vorgelegen hat die Finanzbuchführung:

- in Form der DAV-Sektionslösung auf Basis DATEV-Branchenlösung Vereine nach den Kontenrahmen
  - D-Ü       D-ÜKon       AT-ÜKon und der Mandantennummer 16034 bestehend
  - aus dem Kontenbuch       Ausdruck aller bebuchten Konten
  - aus einer Daten-CD nach dem Format \_\_\_\_\_ mit allen Sachkonten (Bestands- und Erfolgskonten) und zusätzlich
  - den Debitorenkonten ## \_\_\_\_\_ bis ## \_\_\_\_\_
  - den Kreditorenkonten ## \_\_\_\_\_ bis ## \_\_\_\_\_
- in Form eines Journals mit einer Summe von EUR \_\_\_\_\_
- in Form eines  Kassenbuchs  Bankbuchs mit einer Summe von EUR \_\_\_\_\_
- in Form von Excel-Tabellen bestehend aus \_\_\_\_ Blättern mit Gesamteinnahmen von EUR \_\_\_\_\_ mit Gesamtausgaben von EUR \_\_\_\_\_
- ergänzend wurde vorgelegt: Es bestand Zugriff auf die DATEV-Konten über den Steuerberater bei der Erstellung der EAÜ 2022

## 2.5. Jahresabschluss

Vorgelegen hat der Jahresabschluss

nach Überschuss-Methode

nach \_\_\_\_\_

bestehend

aus einer Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung mit Kontennachweis und einem Jahresergebnis von  Überschuss  Fehlbetrag von EUR

aus einer Vermögensübersicht mit Kontennachweis und einer Summe der AKTIV-Posten von EUR 459.203,49

aus folgenden weiteren Dokumenten

Erläuterungsbericht

Anlagenteil \_\_\_\_\_

Feststellungsbeschluss der Vorstandschaft

Kontennachweis

## 2.6. Lohnbuchführung

Eine Lohnbuchführung ist laut Angabe nicht erstellt.

Vorgelegt wurde die Lohnbuchführung nach dem System \_\_\_\_\_ und dem Jahreslohnjournal mit insgesamt \_\_\_\_ abgerechneten Arbeitnehmern und einer Jahres-Bruttolohnsumme von EUR \_\_\_\_\_.

## 2.7. Vorjahresunterlagen

Aus den Vorjahren haben vorgelegen:

letzte aktuelle Steuerbescheide aus Steuerjahr/en \_\_\_\_\_

Freistellungsbescheid mit Bestätigung des Gemeinnützigkeitsstatus vom 24.08.2022

Umsatzsteuerbescheid vom \_\_\_\_\_

## 2.8. Sonstige Dokumente

An sonstigen Dokumenten und Unterlagen haben vorgelegen:

- die Unterlagen über das Grundvermögen des Vereins in \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ in Form von Grundbuchauszügen  
und \_\_\_\_\_.
- die im Geschäftsjahr abgewickelten
  - Mietverträge \_\_\_\_\_
  - Leasingverträge \_\_\_\_\_
  - Kaufverträge \_\_\_\_\_
  - Versicherungsverträge \_\_\_\_\_
- Erbbaurechtvertrag der Notarin Dr. Oberhofer, Altdorf (UVZ-Nr.  
1073/2022 vom 04.08.2022)
- sonstige vorgelegte Dokumente \_\_\_\_\_
- die aktuellen Preislisten für Leistungen der Sektion (aufgeführt in den Pro-  
tokollen der Vorstandssitzungen)
  - auf AV-Hütten \_\_\_\_\_
  - in der Kletteranlage in: Feucht
  - für Lieferungen: Getränkeverkauf Kletterhalle
  - für sonstige Leistungen: Materialverleih
  - \_\_\_\_\_

## 3. Prüfungsauftrag

- Der Prüfungsauftrag umfasst
  - nach dem Beschluss der Mitgliederversammlung vom <.....> folgendes:
  - nach § 24 der Satzung folgendes: Prüfung in Stichproben
  - nach dem Einzelauftrag des \_\_\_\_\_ vom \_\_\_\_\_ folgendes:  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

#### 4. Geprüfte Vorgänge und Unterlagen

Die Prüfung erfolgte durch die unterzeichneten Rechnungsprüfer am 15.07.2024 in den Räumen und in Anwesenheit des Schatzmeisters Walter Kuba. Es waren keine weiteren vom Vorstand beauftragten Personen zugegen. Die Belegordner wurden von Walter Kuba zur Verfügung gestellt und notwendige Auskünfte wurden von Walter Kuba erteilt.

---

##### 4.1. Vollständigkeitsprüfung

Auf Vollständigkeit geprüft wurde/n

- die Belegsammlung \_\_\_\_\_
- die Protokollsammlung \_\_\_\_\_
- die Vermögensposten \_\_\_\_\_
- die Verbindlichkeiten \_\_\_\_\_
- die Vertragssammlung 2022 \_\_\_\_\_
- Rücklagen (gebundene und freie)

##### 4.2. Einzelpostenprüfung

Auf zahlenmäßige und sachliche Richtigkeit wurden folgende Einzelposten geprüft:

- alle Kassenbestände per \_\_\_\_\_
- die Kontenstände über Guthaben oder Verbindlichkeiten bei allen Kreditinstituten

##### Prüfungsergebnis:

Die im Jahresabschluss ausgewiesenen Kontostände stimmen mit den eingesehenen Tagesauszügen / ~~Kassenbüchern~~

- überein
- bezüglich folgender Posten nicht überein \_\_\_\_\_  
Fehlerursache: \_\_\_\_\_  
Maßnahme zur Fehlerbeseitigung: \_\_\_\_\_

- folgende Anschaffungen/Investitionen im Abschlussjahr:
- Anlagen im Bau
  - Grundstücksgleiche Rechte
- folgende Sondereinnahmen
- \_\_\_\_\_
  - \_\_\_\_\_
- die Zahlungen zur Erstattung von Auslagen und Reisekosten bzw. von Tätigkeitsvergütungen an Organmitglieder
- an die Vorstände \_\_\_\_\_
  - an die Ausschussmitglieder \_\_\_\_\_
  - an die Referenten \_\_\_\_\_
  - an \_\_\_\_\_
- die Zahlungen bzw. die gewährten Vergütungen an Vereinsmitglieder ohne Organstellung nach Maßgabe
- von Arbeitsverträgen mit \_\_\_\_\_
  - Aufträgen/Geschäftsbesorgungsverträgen mit \_\_\_\_\_
  - \_\_\_\_\_

### 4.3. Plausibilitätsprüfung

Auf Plausibilität und Vereinbarkeit mit Satzungsvorgaben und Beschlüssen wurden folgende Vorgänge geprüft:

- die Verwendung der Spendenmittel \_\_\_\_\_
- die Verwendung der Mitgliedsbeiträge \_\_\_\_\_
- die Finanzierung aller Investitionsrechnungen im Abschlussjahr über EUR \_\_\_\_\_ Rechnungsbetrag brutto
- \_\_\_\_\_

#### 4.4. Prüfung der Zeichnungsregelung

Auf Vereinbarkeit mit den Vorstandsbeschlüssen wurden folgende vom zeichnungsberechtigten Vorstand im Abschlussjahr unterschriebene Vertragsdokumente einzeln geprüft:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

#### 4.5. Prüfung der Einhaltung von Vorgaben der Mitgliederversammlung

Auf Vereinbarkeit mit Beschlüssen der Mitgliederversammlung wurden folgende Vorgänge geprüft:

- Weiterverfolgung Ausbau Kleinhalle
- \_\_\_\_\_

#### 4.6. Prüfungen zum Haushaltsplan

- Ein Haushaltsplan wurde nicht erstellt, Prüfungen sind entbehrlich.
- Zum Haushaltsplan i.d.F. vom Februar 2022 wurden die Abweichungen bei den tatsächlichen Ausgaben in folgendem Umfang geprüft:

vollständig

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

#### 4.7. Einzelfallprüfung

Folgende Posten wurden einzelfallbezogen geprüft:

- alle Ausgabenposten im Einzelfall über EUR \_\_\_\_\_ Rechnungsbetrag
- \_\_\_\_\_

#### 4.8. Stichprobenartige Prüfung

Folgende Posten wurden stichprobenartig geprüft:

- Kto 2110 Mitgl. Beiträge 2704 Sonstige Kosten
- 2801 Vereinsmit. Beiträge 2757/Verbandsabgabe

#### 4.9. Sonderprüfung

Folgende Sonderprüfungen wurden vorgenommen:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

#### 4.10. Sonstige Maßnahmen im Rahmen der Prüfung

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

#### 5. Prüfungsergebnis

- Es ergeben sich keine Beanstandungen, der Mitgliederversammlung wird vorgeschlagen, dem Gesamtvorstand in uneingeschränktem Umfang Entlastung zu erteilen.

- Es ergeben sich Beanstandungen in folgendem Umfang:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

- Der Mitgliederversammlung wird vorgeschlagen, den Vorstand nur in eingeschränktem Umfang zu entlasten wie folgt:

---

---

---

**6. Bemerkungen/Hinweise/Anregungen**

---

---

---

Feucht, 15. Juli 2024



Unterschrift Rechnungsprüfer



Unterschrift Rechnungsprüfer

- Verteiler:**
1. im Original als Anlage zum Protokoll der Mitgliederversammlung
  2. in Kopie als Anlage zum Jahresabschluss
  3. in Kopie für den Vorstand
  4. in Kopie für die Rechnungsprüfer
  5. in Kopie an \_\_\_\_\_