

**Prüfungsbericht**  
über die  
**örtliche Prüfung der Jahresrechnung 2018**

der/des

Schulverband Mittelschule Kirchheim - Feldkirchen - Aschheim

.....  
(Gemeinde, Stadt, Markt, Verwaltungsgemeinschaft)

**I. Prüfungsorgan, Prüfungsdauer, Prüfungsunterlagen**

1. Prüfung wurde vorgenommen vom Gemeinderat<sup>1)</sup> – Stadtrat<sup>1)</sup> –  
örtlichen Rechnungsprüfungsausschuss.

2. Die Prüfung wurde an folgenden Tagen durchgeführt:

04.11.2019

_____	_____
_____	_____
_____	_____

3. Zugezogener Sachverständiger:

4. Bei der Prüfung waren jeweils anwesend:

Tag	Anwesend	Tag	Anwesend
04.11.2019	Frau Bayer		
	Frau Funk		

<sup>1)</sup> Zutreffendes unterstreichen!

## 5. Prüfungsunterlagen:

HH-Plan und HH-Satzung 2018  
Jahresrechnung / Sachbuch  
Kassenbelege  
Kontoauszüge  
Tagesabschluss

## II. Inhalt und Ergebnis der Prüfung (VV Nr. 5 zu § 2 Kommunalwirtschaftliche Prüfungsverordnung - KommPrV)

1. Prüfung, ob die Haushaltsplan-Ansätze eingehalten wurden.  
Haushaltsüberschreitung (über- und außerplanmäßige Ausgaben) sind im Verwaltungs- und Vermögenshaushalt festzustellen in 13 Fällen mit einem Überschreitungsgesamtbetrag von 79.189,72 Euro.

Folgende Haushaltsüberschreitungen bedürfen auch noch der nachträglichen Genehmigung des Gemeinderats<sup>1)</sup> - Stadtrats<sup>1)</sup> – der Gemeinschaftsversammlung<sup>1)</sup> unter gleichzeitiger Bereitstellung der erforderlichen Deckungsmittel (Art 66 Gemeindeordnung - GO).

Ausgaben Haushaltsstelle	Bezeichnung der Haushaltsstelle	Haushalts- Soll €	Anordnungs- Soll €	Überschreitungs- Soll €
2130.4140	Entlohnung tariflich Beschäftigte	60.000,00	77.652,11	17.467,11  Deckung durch HHSt. 9161.2800  + 185 € Deckung durch HHSt. 2130.4090 (DK 1)
2131.4140	Schulsozialarbeit - Entlohnung tariflich Beschäftigte	30.000,00	43.659,85	13.659,85  Deckung durch HHSt. 9161.2800
2130.6729	Sonstige Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	180.000,00	209.653,88	27.677,16  Deckung durch HHSt. 9161.2800  + 1.976,72 € Deckung durch HHSt. 2130.6721 (DK 5)
Übertrag: Insgesamt: <sup>1)</sup>				

<sup>1)</sup> Zutreffendes unterstreichen!

<b>Ausgaben Haushaltsstelle</b>	<b>Bezeichnung der Haushaltsstelle</b>	<b>Haushalts- Soll €</b>	<b>Anordnungs- Soll €</b>	<b>Überschreitungs- Soll €</b>
Übertrag:				
Insgesamt:				58.804,12

2. Prüfung, ob die Einnahmen rechtzeitig eingehen (§§ 25, 52 Kommunalhaushaltsverordnung - KommHV) und die Kasseneinnahmereste in angemessener Höhe bleiben.

Die Einnahmen sind i.d.R. rechtzeitig eingegangen, fehlende Eingänge wurden fristgerecht angemahnt.

3. Prüfung, ob bei Stundung, Niederschlagung und Erlass ordnungsgemäß verfahren wurde (§ 32 Kommunalhaushaltsverordnung - KommHV).

Stichprobe in Ordnung (Niederschlagung)

4. Prüfung, ob Beschlüsse der Beschlussgremien, vor allem solche mit finanzieller Auswirkung auf den Haushalt, richtig ausgeführt wurden.

ohne Beanstandung

5. Prüfung, ob die Ausgaben unter Berücksichtigung der örtlichen Verhältnisse als notwendig und angemessen anzusehen sind.

angemessen und notwendig

6. Prüfung, ob die Buchungen ausreichend belegt sind.

Belege stichprobenweise geprüft – ohne Beanstandung

7. Prüfung, ob die in den Nachweisungen erfassten Vermögensgegenstände (§§ 75, 76 Kommunalhaushaltsverordnung - KommHV) vollständig vorhanden sind.

Dies wird durch den RPA Gemeinde Kirchheim abgedeckt.

### **III. Weitere Prüfungen, Sonderprüfungen und dergleichen<sup>1)</sup>**

<sup>1)</sup> Bei Bedarf können hier zusätzliche Blätter 6a, 6b, 6c usw. eingeschoben werden.

#### IV. Zusammengefasstes Prüfungsergebnis<sup>1)</sup>

Die örtliche Rechnungsprüfung gab zu – folgenden – keinen <sup>-2)</sup> wesentlichen Feststellungen Anlass:

*Insgesamt ist festzustellen, dass die Unterlagen einwandfrei und sehr gut geführt sind.*

*Auch bei der diesjährigen Prüfung ist wieder hervorzuheben, dass keine Rückfragen zu einzelnen Haushaltsposten bei den jeweiligen Sachbearbeitern/innen notwendig waren.*

*In angemessenem Rahmen sollte die örtlichen Betriebe weiterhin berücksichtigt werden. Die Verwaltung weist auch immer wieder darauf hin.*

<sup>1)</sup> Bei Bedarf können hier zusätzliche Blätter 7a, 7b, 7c usw. eingeschoben werden.

<sup>2)</sup> Zutreffendes unterstreichen!

## V. Erledigung von Feststellungen früherer Prüfungsberichte

## VI. Abschluss der Niederschrift

Die einzelnen Prüfungsbemerkungen sind in den Abschnitten II bis V dieser Niederschrift aufgezeigt. Sie wären dem - Gemeinderat<sup>1)</sup> - Stadtrat<sup>1)</sup> – der Gemeinschaftsversammlung<sup>1)</sup> zur Kenntnis zu bringen.

Ort, Tag:

Kirchheim b. München, 04.11.2019

Unterschriften der Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses:

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

Unterschriften des/der eventuell zugezogenen Sachverständigen:

_____	_____
-------	-------

<sup>1)</sup> Zutreffendes unterstreichen!