

Finanz und Kassenordnung des Kleingartenvereins „Schreber Hauschild“ e.V. Leipzig

Geltungsbereich

Die Finanz- und Kassenordnung regelt die Finanzgeschäfte des Kleingartenvereins „Schreber Hauschild“ e.V. Leipzig

Geschäftsjahr

Das Geschäftsjahr ist das Kalenderjahr.

Finanzen

Der Verein finanziert sich aus Mitgliedsbeiträgen, Spenden, Zinserträgen aus dem Vereinsvermögen und Sachzuwendungen. Alle zur Verfügung stehenden Mittel werden im Sinne der Satzung des Vereins verwendet. Unzulässige Zuwendungen an Dritte sind nicht statthaft.

Für die Führung der Finanzgeschäfte ist der Schatzmeister verantwortlich. Er verwaltet die finanziellen Mittel und die Vermögenswerte des Vereins als ehrbarer Kaufmann.

Er verantwortet die fristgemäße Bezahlung von sachlich und rechnerisch richtigen Rechnungen, führt ein nachvollziehbares Belegwesen und überwacht die Einhaltung des Haushaltsplans. Der Schatzmeister ist Kassenverantwortlicher des Vereins. Im Bedarfsfall eröffnet der Schatzmeister Unterkassen und ernennt Kassenverantwortliche. Zur Unterstützung der Vorstandsarbeit erstellt er in den Monaten März bis Oktober Monatsabschlüsse und informiert den Vorstand über die finanzielle Situation des Vereins.

Er erstellt bis 31.03. des Folgejahres einen Jahresabschluss und stellt diesen dem erweiterten Vorstand vor. Nach der Kenntnisnahme durch den erweiterten Vorstand ist der Jahresabschluss der Revisionskommission zur Prüfung zu übergeben.

Der Schatzmeister erstellt bis zum 10. November des Jahres einen Haushaltsplan für das folgende Geschäftsjahr. Der erweiterte Vorstand hat hierbei Mitwirkungspflicht. Auf der Hauptversammlung beschließen die Mitglieder den Haushaltsplan für das Folgejahr. Der Haushaltsplan ist bindend für das folgende Geschäftsjahr. Abweichungen bedürfen eines Vorstandbeschlusses. Dieser kann auch im Umlaufverfahren eingeholt werden.

Zur Jahreshauptversammlung erstattet der Schatzmeister Bericht zur finanziellen Situation des Vereins.

Der Schatzmeister übergibt nach der Prüfung durch die Revisionskommission die Unterlagen an das beauftragte Steuerbüro. Im 3-Jahres-Rythmus reicht der Vorstand über das Steuerbüro die Jahresabschlüsse beim Finanzamt zur Prüfung ein. Das Ergebnis wird den Mitgliedern in der Jahreshauptversammlung durch den Schatzmeister mitgeteilt.

Der Schatzmeister ist nicht berechtigt das Finanzvermögen des Vereins gewinnbringend anzulegen.

Der Schatzmeister verwaltet im Rahmen seiner Verantwortung den Umgang mit Spenden und Sponsorengelder. Spendenquittungen werden entweder vom Vereinsvorsitzenden oder vom Schatzmeister im Rahmen der gültigen gesetzlichen Regelungen erteilt.

Sofern es bei Neuwahlen zu einem Wechsel des Schatzmeisters oder des Vereinsvorsitzenden kommt, oder der Schatzmeister oder der Vereinsvorsitzende zurücktritt, trägt der scheidende Schatzmeister und der scheidende Vereinsvorsitzende die Verantwortung für die laufenden

Finanzgeschäfte und den Jahresabschluss für das laufende Geschäftsjahr. Sie werden gemeinsam mit dem neu gewählten Schatzmeister und/oder dem neu gewählten Vereinsvorsitzenden das Geschäftsjahr zum 31. Dezember abschließen und den Jahresabschluss erarbeiten. Der scheidende Schatzmeister und der scheidende Vereinsvorsitzende sind erst nach Bestätigung des Jahresabschlusses durch das Finanzamt entlastet.

Verfügungs- und Zeichnungsbefugnisse

Der Vereinsvorsitzende und der Schatzmeister haben nur gemeinsam das unbeschränkte finanzielle Verfügungsrecht und Kontobefugnis. Im Abwesenheitsfall des Vereinsvorsitzenden oder des Schatzmeisters tritt der 2. Vorsitzende an deren Stelle

Kassenordnung

Hauptkassenverantwortlicher ist der Schatzmeister. Er ist dafür verantwortlich,

- dass kein Unbefugter Zugriff zu den Geldmitteln erlangt;
- die Nachweisführung und Verwaltung der Gelder nach kaufmännischen Prinzipien erfolgt und die Kassenlimits eingehalten werden;
- die Sicherheitsbestimmungen beim Transport von Bargeld gewährleistet werden;
- eine protokollarische Übergabe im Falle einer Vertretung erfolgt.

Kassenabschluss

Der Kassenverantwortliche hat monatlich zum letzten Werktag des Monats einen Kassenabschluss im Kassenbuch vorzunehmen. Die Einzahlungen und Auszahlungen sind tagesgleich im Kassenbuch zu dokumentieren. Der Kassenabschluss ist in Kopie bis zum 3. Werktag an den Schatzmeister weiterzuleiten.

Kassenlimit

Für die Hauptkasse wird ein Kassenlimit von 1000,00 €, für jede Unterkasse wird ein Kassenlimit von 250,00 € festgelegt. Ist das Kassenlimit überschritten, hat eine sofortige durch Beleg nachgewiesene Einzahlung auf das Bankkonto oder die Hauptkasse des Vereins zu erfolgen. Sofern der Kassenbestand auf 0 sinkt, ist vom Schatzmeister eine Auffüllung anzufordern.

Unterkassen

Der Vorstand eröffnet im Bedarfsfall Unterkassen und ernennt Kassenverantwortliche. Für die Unterkassen und deren Verantwortliche gelten gleichwohl die Regelungen dieser Finanz- und Kassenordnung.

Sicherheitsbestimmungen

Das Bargeld und geldwerte Mittel des Vereins sind unter Verschluss zu halten und so aufzubewahren, dass ein Zugriff durch Unbefugte nicht möglich ist.

Jede Kassendifferenz ist zu dokumentieren und dem Schatzmeister / Vereinsvorsitzenden unverzüglich mitzuteilen. Es sind ebenfalls unverzüglich alle möglichen Maßnahmen einzuleiten, um den Schaden aufzuklären und zu begrenzen.

Belege

- Jede Ein- und Auszahlung bedarf eines nachvollziehbaren Beleges. Ein Beleg ist der schriftliche Nachweis über die Auszahlung und Einzahlung von Finanzmitteln. Zahlungen dürfen nur vorgenommen werden, wenn der Beleg die nachfolgenden Forderungen erfüllt.
- Der Beleg muss enthalten:
 - a) den Zahlungspflichtigen oder Empfangsberechtigten
 - b) den Grund der Zahlung
 - c) den einzunehmenden oder auszahlenden Betrag
 - d) die sachliche Unterschrift des VerantwortlichenDie rechnerische Richtigkeit wird vom Kassenverantwortlichen mit Unterschrift bestätigt.
- Zu jeder Geldbewegung ist ein Beleg zwingend notwendig. Der Beleg (s.o.) ist für die Verbuchung aufzubewahren und nach Zahldatum aufsteigend abzulegen. Die Belege sind mit der Kopie des Kassenabschlusses an den Schatzmeister zu übergeben.
- Verantwortliche für die sachliche Richtigkeit:
 - a) Elektroanlagen und Zubehör: 2. Vorsitzender
 - b) Wasserleitungssystem und Zubehör: 2. Vorsitzender
 - c) Maschinen und Werkstatt: Platzwart über den 1. Vorsitzenden
 - d) Allgemeine Verantwortung: 1. und 2. Vorsitzender

Kassenbuch

Die Einzahlungen und Auszahlungen sind durch die jeweiligen Kassenverantwortlichen in zeitlicher Reihenfolge im Kassenbuch zu vermerken. Die Eintragung umfasst:

- 1) die laufende Nummer (Belegnummer, auf dem Beleg zu vermerken)
- 2) den Buchungstag
- 3) einen Hinweis auf die Art der getätigten Ein- oder Auszahlung
- 4) den Betrag

Haftung

Jede Person, die Bargeld oder geldwerte Mittel des Vereins empfängt, aufbewahrt oder verwaltet, haftet bei schuldhafter Pflichtverletzung gem. § 823 des Bürgerlichen Gesetzbuches in voller Höhe des Wertes.

Inkrafttreten

Die Finanz- und Kassenordnung wurde in der Mitgliederversammlung vom 03.02. 2018 beschlossen und tritt mit sofortiger Wirkung in Kraft.