

Gebärungsprüfung durch den Prüfungsausschuss in der Marktgemeinde Kreuzstetten

Angesagt / ~~unvermutete~~ Prüfung am 27.3.2023
von 18:00 Uhr bis 20:45 Uhr

Anwesend:

Obmann (Vorsitz): GR Dipl.Ing. Johannes Freudhofmaier

Mitglieder:

GR Hubert Ullmann
GR Dipl.Ing. Monika Wood-Ryglewska, M.A.
GR Ing. Gerhard Simon

Kassenverwalterin: Irene Haibl

Entschuldigt:

GR Thomas Viktorik

Prüfungsgegenstand:

Aktuelle Kassenführung

Belegkontrolle

Rechnungsabschluss 2022

1) Kassenführung

Siehe Beilage 1

Es wurde der Kassastand besprochen, die Summen überprüft und keine Unstimmigkeiten festgestellt.

2) Belegkontrolle

NÖ GHVO § 28

Belegbestandteile

(1) Jeder Beleg hat zumindest zu enthalten:

1. das Finanzjahr
2. den Betrag in Ziffern
3. den Namen des Empfängers oder der Empfängerin bzw. des Einzahlers oder der Einzahlerin und bei Barauszahlung die Unterschrift des Empfängers oder der Empfängerin
4. den Zahlungsgrund, sofern dieser nicht aus den beigelegten Unterlagen (Rechnungen usw.) hervorgeht
5. die Voranschlagsstelle, unter der die Buchung vorzunehmen ist.

(2) Jeder Ausgabebeleg hat darüber hinaus die Unterschrift der anordnungsbefugten Person zu enthalten.

(3) Bei Ausgaben, die einen Beschluss eines Kollegialorgans erfordern, ist dieser unter Angabe des Beschlussdatums am Beleg oder in anderer geeigneter Form anzuführen.

Folgende Konten wurden geprüft:

1. 1/010000-640100 Beratungskosten
(RA 2022 S. 93: lt. Ergebnisrechnung 64.937,86 €)
2. 1/010000-640101 Rechts- und Beratungsaufwand (RA 2022 S. 93)
(RA 2022 S. 93: lt. Ergebnisrechnung 81.930,92 €)

3. 1/633000-610000 Instandhaltung von Grund und Boden (Wildbachverbauung)
(RA 2022 S. 132: lt. Ergebnisrechnung 31.257,98 €)
4. 1/650000-720000 Kostenbeiträge für Leistungen (Schienenverkehr)
(RA 2022 S. 134: lt. Ergebnisrechnung 29.574,55 €)
5. 1/851000-612000 Instandhaltung von Kanalisationsanlagen
(RA 2022 S. 148: lt. Ergebnisrechnung 51.251,75 €)

Es wurde die Einzelpostenliste von den Konten durchgesehen und die Belege wurden stichprobenweise überprüft. Siehe Beilagen

Bei den Belegstichproben waren alle geforderten Inhalte lt §28 NÖ GHVO vorhanden.

3) Rechnungsabschluss 2022

1. Bei der Gebarungsprüfung am 14.12.2022 wurde besprochen, dass das Konto VS Umbau „AT11 2011 1200 8062 8111“ geteilt wird, damit das Darlehen für den Kindergartenumbau transparent und nachvollziehbar ist.

Frage 1: Wann wird die Bereinigung erfolgen?

Antwort:

Ist bereits Anfang 2023 erfolgt.

2. Das Nettoergebnis (SA00) im Ergebnishaushalt (RA 2022) auf Seite 15 hat sich gegenüber dem VA um 224.378,43 € ~~verschlechtert~~ *reduziert*.
Der Saldo (5) Geldfluss aus der Voranschlagswirksamen Gebarung (SA5) im Finanzierungshaushalt (RA 2022) auf Seite 41 hat sich gegenüber dem VA um 200.888,45 € ~~verschlechtert~~ *reduziert*.
Es gibt Kostenüberschreitungen von mehr als 700.000 € im Finanzierungshaushalt (Seite 286-305). In den „Erläuterungen“ der Abweichungen von mehr als 25% werden 90 Überschreitungen größer 1.000 € angeführt.

In der Gebarungseinschau vom Land NÖ 2021 unter Punkt 1.3. und in der Gebarungseinschau des Prüfungsausschusses am 8.4.2022 wurde darauf hingewiesen, dass überplanmäßige Ausgaben nur zulässig sind, wenn sie im GR genehmigt wurden. Siehe §75 Abs.1 NÖ GO

Frage 2: Stimmt es, dass keine einzige Überschreitung im GR in einer öffentlichen Sitzung genehmigt wurde? Falls doch, wann und was?

Antwort:

Im Jahr 2022 wurde ~~keine~~ einzige Überschreitung in einer öffentlichen GR-Sitzung beschlossen.

IN SITZUNG U.A. von Öffentlichkeit schon. HANDES => WAS STEHT IM GESETZ?

3. Seite 93: 1/010000-640100 Beratungskosten (Gemeindeamt)

Frage 3: Welche Kosten sind hier angefallen?

Antwort:

Diverse Beratungskosten wie Baurechtsvertrag, Bausprechtage,...

4. Seite 93: 1/010000-640101 Rechts- und Beratungsaufwand (Gemeindeamt)

Frage 4: Welche Kosten sind hier angefallen?

Antwort:

Kosten für das Auskunftsbegehren

5. Seite 130: 1/612000-720000 Kostenbeiträge (Kostenersätze) für Leistungen (Straßenbau)
Frage 5: Sind das die Arbeiterkosten laut Stundenaufzeichnung, welche hier angefallen sind?
Weshalb sind sie von 15.000 € lt. VA auf 37.793,75 gestiegen?
Antwort:
Ja, hier werden die anteiligen Kosten der Arbeiter über Stundenaufzeichnungen gebucht.
Der Anstieg konnte bei der Prüfung nicht geklärt werden.
6. Seite 132: 1/633000-610000 Instandhaltung von Grund und Boden (Wildbachverbauung)
Frage 6: Auf Seite 272 wird in den Erläuterungen Wegsanierung genannt. Welche Wege wurden um 31.257,97 für die Wildbachverbauung saniert?
Antwort:
Diverse Güterwege, welche noch vom Hochwasser sanierungsbedürftig waren.
7. Seite 134: 1/650000-720000 Kostenbeiträge für Leistungen (Schienenverkehr)
Frage 7: Laut Erläuterung auf Seite 296 handelt es sich hier um eine Schlussrechnung für den P+R.
Was war ursprünglich vereinbart?
Welche Teilrechnung gab es bisher und wann?
Konto 720 sind das nicht die Arbeiterkosten?
Antwort:
Es geht hier um die Schlussrechnung der Bahnhofsanierung aus dem Jahr 2017/18. Siehe Beilage Belegkontolle (Bike Ride sowie Wartekje)
Das Konto 720 wird grundsätzlich für die Umbuchung der Kosten der eigenen Arbeiter verwendet – aber nicht nur. Es wird ein Vorschlag gemacht, welches Konto wir in Zukunft für die Arbeiter und welches Konto für Fremdleistungen verwendet wird.
8. Seite 142: 1/817000-720000 Kostenbeiträge (Kostenersätze) für Leistungen (Friedhöfe)
Frage 8: Welche Kosten sind hier angefallen (VA=5.000 € / RA=14.200 €)
Weshalb sind sie so gestiegen?
Antwort:
Friedhofmauer Streifung durch eigene Arbeiter saniert.
9. Seite 148: 1/851000-612000 Instandhaltung von Kanalisationsanlagen
Frage 9: Welche Kosten sind hier angefallen
Antwort:
Viele kleine Sanierungsarbeiten.
10. Seite 148: 1/851000-720000 Kostenbeiträge (Kostenersätze) für Leistungen (Abwasserbeseitigung) 93,75 €
Frage 10: Sind das die Arbeiterkosten laut Stundenaufzeichnung, welche hier angefallen sind?
Antwort:
Ja

11. Seite 149: 1/851000-004000 Kanalbauten um 30.822,15 €

Frage 11: Welche Kanalbauten wurden hiermit durchgeführt

Antwort:

Siedlungsweg Streifing, Florianigasse, Hausanschluss Hauptstraße OK,...

12. Seite 15: Entnahmen von und Zuweisungen an Haushaltsrücklagen wird mit Null dargestellt.

Auf Seite 12 und Seite 184 wird dargestellt, dass sich das Rücklagenkonto „AT92 2011 1200 8062 8108“ von 212.058,04 auf 133.650,39 € reduziert hat.

Lt. NÖ GHVO (Gemeindehaushaltsverordnung) §7 Abs.1 sind Rücklagenbewegungen finanzwirksam zu buchen. In der Gebarungseinschau vom Land NÖ 2021 unter Punkt 1.2.1 und in der Gebarungseinschau des Prüfungsausschusses am 8.4.2022 wurde darauf hingewiesen.

Frage 12: Haben wir Rücklagen in der Gemeinde im Sinne §7 NÖ GHVO?

Wie hoch sind die Rücklagen?

Wurden 2022 Veränderungen durchgeführt?

Antwort:

In der Gemeinde werden derzeit keine Rücklagen ~~finanzwirksam~~ gebucht.

Das Konto „AT92 2011 1200 8062 8108“ wird als ungebundenes

„Rücklagenkonto“ verwendet.

Wird es zukünftig ein Rücklagenkonto im Sinne der NÖ GHVO §7 geben?

im Sinne der NÖ GHVO §7

13. Seite 165 Investition Hochwasserschutz

Frage 13: Werden die anteiligen Kosten der Gemeinde aktiviert?

Auf wie viele Jahre wird der Hochwasserschutz abgeschrieben?

Antwort:

Die anteiligen Kosten der Gemeinde werden auf 80 Jahre abgeschrieben. Derzeit ist das Projekt noch auf Anlagen in Bau.

14. Bei der Gebarungseinschau am 14.12.2022 gab es die Aussage, dass der Gemeindeanteil für den Hochwasserschutz Streifing noch nicht gebucht wurde und der Zeitpunkt der Zahlung noch nicht bekannt ist.

Frage 14: Gibt es hier neue Erkenntnisse? Laut WA3 soll bereits alles abgerechnet worden sein.

Antwort:

Die bisher angefallenen Kosten (wann und wie viel) für das Hochwasserschutzprojekt Streifing werden noch eruiert und dem Prüfungsausschuss bekannt gegeben.

Niederkreuzstetten, am 27.3.2023

Obmann (Vorsitz): GR Dipl.Ing. Johannes Freudhofmaier

GR Dipl.Ing. Monika Wood-Ryglewska, M.A.

GR Ing. Gerhard Simon

GR Hubert Ullmann

GR Thomas Viktorik

Gebarungsprüfung am 27.3.2023

Stellungnahme des Bürgermeisters

z.K.

28. März 2023

Datum



der Bürgermeister

Stellungnahme des Kassenverwalters:

z.K.

28.3. 2023

Datum



die Kassenverwalterin