

## Bekanntmachung des Amtes Usedom-Süd über die Eröffnungsbilanz der Gemeinde Dargen zum 01.01.2012

Die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012 wurde durch die Gemeindevertretung Dargen am 27.08.2014 beschlossen und wird nachfolgend zusammen mit dem Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Usedom-Süd ortsüblich bekannt gemacht.


Anliegend werden die Bilanzübersicht, sowie der Prüfbericht des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Usedom-Süd veröffentlicht. Diese, sowie weitere Unterlagen sind während der Sprechzeiten der Amtsverwaltung im Verwaltungsgebäude Amt Usedom-Süd, Markt 7, in 17406 Usedom, Zimmer 38, einsehbar.

Usedom, den 27.08.2014

gez. K.-H. Schröder  
Amtsvorsteher

### Hinweis gemäß § 5 Abs. 5 der Kommunalverfassung Mecklenburg-Vorpommern (KV M-V)

*Ein Verstoß gegen Verfahrens- und Formvorschriften, die in der KV M-V enthalten oder aufgrund der KV M-V erlassen worden sind, kann nach Ablauf eines Jahres seit der öffentlichen Bekanntmachung nicht mehr geltend gemacht werden, wenn bei der Bekanntmachung auf die Regelungen dieses Absatzes hingewiesen worden ist. Diese Folge tritt nicht ein, wenn der Verstoß innerhalb der Jahresfrist schriftlich unter Bezeichnung der verletzten Vorschrift und der Tatsache, aus der sich der Verstoß ergibt, gegenüber der Gemeinde geltend gemacht wird. Eine Verletzung von Anzeige-, Genehmigungs- oder Bekanntmachungsvorschriften kann abweichend von Satz 1 stets geltend gemacht werden.*



i.A. Lange  
Kämmerin

**Aktiva**

**Bilanz Dargen zum 01.01.2012**

**Passiva**

Aktiva		€	Passiva		€
<b>1</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>1.992.580,75</b>	<b>1</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>1.047.210,80</b>
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	21.976,00	1.1	Kapitalrücklage	1.047.210,80
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	1.1.1.	Allgemeine Kapitalrücklage	0,00
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	0,00	1.1.2.	Zweckgebundene Kapitalrücklage	0,00
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	0,00	1.2	Zweckgebundene Ergebnissrücklagen	0,00
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	1.2.1	Rücklagen für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	21.976,00	1.2.2	Sonstige zweckgebundene Ergebnissrücklagen	0,00
1.2	Sachanlagen	1.826.317,15	1.3	Ergebnisvortrag	0,00
1.2.1	Wald, Forsten	3.351,14	1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	105.187,44	1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	55.746,75	<b>2</b>	<b>Sonderposten</b>	<b>837.177,80</b>
1.2.4	Infrastrukturvermögen	1.644.239,28	2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	837.177,80
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	794.417,01
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	22.982,39
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	513,58	2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	19.778,40
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	17.278,96	2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	2.3	Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	0,00	2.4	Sonstige Sonderposten	0,00
1.3	Finanzanlagen	144.287,60	<b>3</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>0,00</b>
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	3.2	Steuerrückstellungen	0,00
1.3.3	Beteiligungen	0,00	3.3	Sonstige Rückstellungen	0,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00		<i>Rückstellung für nicht in Anspruch gen. Urlaub</i>	
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	144.287,60		<i>Rückstellung für Altersteilzeit</i>	
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00		<i>Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren</i>	
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00		<i>Rückstellung aus Restbudget Leistungsentgelt</i>	
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	0,00	<b>4</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>125.057,11</b>
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	0,00	4.1	Anleihen	0,00
<b>2</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>18.520,69</b>	4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	29.773,71
2.1	Vorräte	0,00	4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	29.773,71
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	0,00	4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.039,82
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	18.520,69	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	203,78
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	13.509,76	4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4.692,90	4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	0,00
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	92.584,88
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	38,40	4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	92.584,88
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:	279,63	4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	0,00
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	1.454,92
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	279,63	<b>5</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>1.655,73</b>
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	5.1	Grabnutzungsentgelte	1.655,73
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	5.3	Sonstige	0,00
2.3.2	Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	<b>6</b>	<b>Passive latente Steuern</b>	<b>0,00</b>
2.3.3	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00			
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	0,00			
<b>3.</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>0,00</b>			
3.1	Disagio	0,00			
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00			
<b>4.</b>	<b>Aktive latente Steuern</b>	<b>0,00</b>			
<b>5.</b>	<b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	<b>0,00</b>			
		<b>2.011.101,44</b>			<b>2.011.101,44</b>

**Abschließender Prüfungsvermerk**  
**zur Prüfung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012**  
**der Gemeinde Dargen**  
**durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Usedom-Süd**

**Auftrag und Auftragsdurchführung**

Die Gemeinde Dargen hat die Aufgaben des Rechnungsprüfungsausschuss per Beschluss der Gemeindevertretung an das Amt Usedom-Süd übertragen.

Das Amt Usedom-Süd konstituierte als Pflichtausschuss den Rechnungsprüfungsausschuss. Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Usedom-Süd bedient sich wiederum des gemeinsamen Rechnungsprüfungsamtes der Stadt Wolgast.

Dieser Bericht dient der Berichterstattung an die Gemeindevertretung Dargen.

**Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes Wolgast**

Dieser Bericht stützt sich auf den Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes Wolgast über die örtliche Prüfung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012 der Gemeinde Dargen vom 06.06.2014.

Das Rechnungsprüfungsamt Wolgast hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss in der Zeit vom 09.10.2012 bis 08.05.2014 die Eröffnungsbilanzunterlagen der Gemeinde Dargen geprüft.

Hieraus ergeben sich folgende Feststellungen:

- Für die kassenmäßigen Zahlungsabwicklungen wurden die Produkte 61800 und 6199 gebildet, die weder im Produktplan vorgesehen noch in einem Teilhaushalt abgebildet sind. In der Doppik ist die Führung von Nebenkonten nicht mehr vorgesehen. Der Produktplan ist für alle Zahlungs- und Buchungsvorgänge verbindlich. Sämtliche Zahlungen sind über den Finanzhaushalt sowie bilanziell auf Produktsachkonten darzustellen. Die auf den außerhalb des Produktplanes bebuchten Konten sind unter dem Produkt 61200 auszuweisen, soweit sie inhaltlich nicht konkret einem anderen Produkt zuzuordnen sind. Die technische Umsetzung war im Zuge der Prüfung der Eröffnungsbilanz nicht mehr möglich, sollte jedoch zum ersten zu erstellenden Jahresabschluss nachgeholt werden.

- Die Überschussauskehr (9.621,18 €) aus dem Jahr 2011 wurde im Jahr 2012 an die Gemeinde Dargen ausgezahlt. Gebucht wurde diese aber in das Ist des Jahres 2011. Dadurch fallen in der Eröffnungsbilanz die Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand gegenüber dem Amt um 9.621,18 € zu niedrig aus. In der Eröffnungsbilanz hätte eine Forderung in Höhe von 9.621,18 € ausgewiesen werden müssen. Eine Buchungskorrektur ist aufgrund des erheblichen Zeitaufwandes und der Finanzsoftware-Voraussetzungen nicht vertretbar. **Da in diesem Zusammenhang die Wesentlichkeit überschritten wurde, hat dies Auswirkungen auf den Bestätigungsvermerk.**

Im Ergebnis der Prüfung wird zu den wirtschaftlichen Verhältnissen der Gemeinde Dargen ergänzend festgestellt:

Das Vermögen (ohne RAP) beträgt	<u>2.011.101,44 €.</u>
Die Eigenkapitalquote 1 beträgt	<u>52,07 %</u>
Die Pro-Kopf-Verschuldung beträgt	<u>237,30 €.</u>

Die Gemeinde Dargen ist zum Bilanzstichtag bilanziell nicht überschuldet.

### **Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung**

Unabhängig vom Rechnungsprüfungsamt Wolgast hat der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Usedom-Süd am \_\_\_\_/ keine eigenen Prüfhandlungen vorgenommen.

Hieraus ergeben sich keine/folgende wesentlichen Feststellungen und Hinweise.

-

### **Feststellungen und Erläuterungen**

Der Bericht des Rechnungsprüfungsamtes Wolgast vermittelt/nicht ein den Tatsachen entsprechendes Bild. Eigene Nachprüfungen zu den aufgetragenen Sachverhalten ergeben folgende Erläuterungen:

-

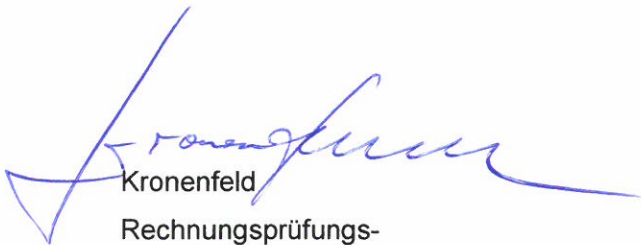
### Schlussbemerkung

Das Rechnungsprüfungsamt Wolgast erteilt einen eingeschränkten Bestätigungsvermerk.

Auch unter Beachtung der Einschränkungen ist im Ergebnis festzustellen, dass die Eröffnungsbilanz ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögenslage der Gemeinde Dargen wiedergibt.

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Usedom-Süd empfiehlt der Gemeindevertretung Dargen, die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012 zu beschließen.

Usedom, 06. Juni 2014



Kronenfeld

Rechnungsprüfungs-  
Ausschussvorsitzender

Bekanntmachungsvermerk:

Bekannt gemacht durch Veröffentlichung auf der Homepage  
<http://www.amtusedom-sued.de> am 09.09.2014

