Anlagen

zum Bericht über die Prüfung
des Jahresabschlusses 2019

der Gemeinde Menzendorf

Teil II

- Einzelprüfungen für die Gemeinde Menzendorf im Haushaltsjahr 2019

  - Prüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2019 vom 26.11.2020
  - Prüfung zur Auftragsvergabe im Haushaltsjahr 2019 vom 26.11.2020, einschließlich der Auftragsstatistik 2019 der Gemeinde Menzendorf

Bericht über die örtliche Prüfung der Gemeinde Menzendorf

hier: Einzelprüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2019

Prüfungszeitraum: 26.11.2020
Prüfer:
Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Menzendorf
Herr Thomas Wendik
Frau Doreen Schulze
Frau Andrea Möckel
nehmen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen vor:

Die Prüfung der Haushaltswirtschaft und des Belegwesens wird in Form einer stichprobenartigen Kontrolle durchgeführt.

Die örtliche Prüfung der Gemeinde Menzendorf erfolgte auf der Grundlage des § 3 des Kommunalprüfungsgesetzes (KPG) vom 06. April 1993, in der zum Zeitpunkt der Prüfung gültigen Fassung.

In der Prüfung wurde die Haushaltsführung einschließlich des Belegwesens stichprobenartig einbezogen. Insbesondere werden die Konten mit Haushaltsüberschreitungen und Haushaltsermächtigungen fürs Folgejahr bei der Prüfung berücksichtigt. Im Vorwege wird eine Aufstellung über die Resultate der Ergebnis- und Finanzrechnung 2019 (Stand 29.10.2020) in einer Gegenüberstellung zum Haushaltsplanansatz betrachtet.

Daten zum Haushaltsplan 2019

Beschluss zur Haushaltssatzung 2019	21.02.2019
Genehmigung durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde	12.06.2019
Veröffentlichung erfolgte im Amtsblatt Nr. 06/2019 am	28.06.2019

Der Haushaltsplan ist gemäß § 47 Abs. 2 KV M-V vor Beginn eines Haushaltsjahres der Rechtsaufsichtsbehörde vorzulegen.
Der Jahresabschluss ist gemäß § 60 Abs. 4 KV M-V innerhalb von fünf Monate nach Abschluss des Haushaltsjahres aufzustellen (30.05. des Folgejahres).
Aufgrund der verspäteten Erstellung der Eröffnungsbilanz und den nachfolgenden Jahresabschlüssen wird eine termingerechte Aufstellung noch mindestens ein Jahr in Anspruch nehmen.

Im laufenden Haushaltsjahr 2019 wurden keine Beschlüsse zur Bereitstellung von üpl./apl durch die Gemeindevertretung gefasst.

Das (vorläufige) Jahresergebnis zum 31.12.2019 (Stand 29.10.2020) stellt sich gegenüber dem Haushaltsplan weitaus positiver dar. Hauptursächlich sind höhere Erträge bzw. Einzahlungen im Bereich der Gebühren zum Wasser- und Bodenverband erzielt. Es wurden im laufenden Haushaltsjahr 2019 die Jahre 2016 bis 2018 abgerechnet. Ferner konnte eine Ertragssteigerung bei der Auflösung der Sonderposten verbucht werden, hierbei ist aber zu berücksichtigen dass gleichzeitig höhere Abschreibungen ausgewiesen werden. Diese Steigerungen beziehen sich auf die Aktivierung der Beteiligung der Gemeinde an den

Neubau der Schrankenanlagen einschließlich der erhaltenen Zuwendungen im Haushaltsjahr 2018.

Des Weiteren sind erhebliche Minderaufwendungen bzw. Auszahlungen vor allem im Bereich der Sach- und Dienstleistungen (-67,2/-67,5T€) und bei den WSA zur Kinderbetreuung (-7,9T€) zu verzeichnen.

Die Gegenüberstellungen zwischen Haushaltsplan und Resultat in der Ergebnis- und Finanzrechnung 2019 verdeutlicht die v. g. Abweichungen. Ferner sind in den Aufstellungen die weiteren geringeren Abweichungen in den einzelnen Kontengruppen näher erläutert. Die Aufstellung liegt dem Protokoll als Anlage bei.

Trotz der höheren Erträge und den geringeren Aufwendungen konnte zum Jahresende 2019 kein positives Jahresergebnis erzielt werden. Der vorläufige Jahresabschluss 2019 in der Ergebnisrechnung beläuft sich auf -88,2 T€.
Dieses Ergebnis wird durch die Entnahme aus der Kapitalrücklage in der Höhe der investiven Schlüsselzuweisung um 4,1 T€ gemindert.
Aus dem Jahresabschluss 2018 wird in der Bilanz ein Ergebnisverlust von bereits -680,7 T€ ausgewiesen. Der Ergebnisverlust wird sich um den voraussichtlichen Jahresfehlbetrag 2019 erhöhen und zum 01.01.2020 somit auf ca. – 764,8 T€ anwachsen (Stand 29.10.2020).

In der Finanzrechnung weist der vorläufige Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen ein Ergebnis von 6.127,90 € auf. Dieser Betrag ist aber nicht ausreichend um die laufende planmäßige Tilgung von 11.670,42 € zu decken.
Der Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen schließt zum 31.12.2019 positiv mit +65.361,80 € ab. In diesem guten Ergebnis sind Straßenausbaubeiträge von 47,4 T€ enthalten (Maßnahmen Seestraße).
Insgesamt schließt die Finanzrechnung bei den Veränderungen der liquiden Mittel erstmalig wieder positiv mit +59.819,28 € ab. Dieses gute Resultat kann aber nicht annähernd den bislang in Anspruch genommenen Kassenkredit ausgleichen. Der liquide Mittelbestand beläuft sich zum 31.12.2019 immer noch auf – 256.200,52 €.

Zum Haushaltsplan gesehen ist hier zwar eine positive Entwicklung zu verzeichnen, aber unter der Prämisse, dass nicht alle geplante Unterhaltungsmaßnahmen sowie den vorgesehenen Investitionen durchgeführt wurden.

Nachfolgend ein kurzer Überblick über das voraussichtliche Jahresresultat 2019 in der Ergebnis- und Finanzrechnung der Gemeinde Menzendorf.

Vorläufiges Jahresergebnis 31.12.2019 – Gemeinde Menzendorf (Stand: 29.10.2020)

2019	**Ergebnisrechnung**					
	Plan + Nachträge	Ermächtigungen aus dem VJ	Erläuterungen der Ermächtigungen	vorläufiges Ergebnis	Verbesserung/ Verschlechterung zum HHPl	Ermächtigungen für das Folgejahr 2020
Saldo der laufenden (ordentl.) E/A	-181,0T€ +4,1 T€ Entn.KRL = -176,9 T€	3,6 T€	Ausrüstung und Schutzbekleidung FFW 2,6 T€ - in 2019 vollständig in Anspruch genommen *1,0 T€ Aufstellfläche Seestraße nach 2019 weiter Übertragen – nicht zulässig*	**- 88,2 T€** **+4,1 T€** **Entn. KRL** **= - 84,1 T€**	**+ 85,8 T€** (unter Berücksichtigung der HH-Ermächtigungen)	22,1 T€ // davon für : 1,8 T€/ Schutzbekleidung FFW 18,4 T€ Unterhaltung 0,9 Brandschutzbedarfsplan 1,0 T€ Abstellfläche Seestraße *(s. Anlage- Übersicht HH-Ermächtigungen)*

2019	**Finanzrechnung**					
	Plan	Ermächtigungen aus dem VJ	Erläuterungen der Ermächtigungen	vorläufiges Ergebnis	Verbesserung/ Verschlechterung zum HHPl	Ermächtigungen für das Folgejahr 2020
Saldo der laufenden (ordentl.) E/A	- 82,0 T€	3,6 T€	Ausrüstung und Schutzbekleidung FFW 2,6 T€ - in 2019 vollständig in Anspruch genommen *1,0 T€ Aufstellfläche Seestraße nach 2019 – nicht zulässig*	**6,1 T€**	+ 90,8 T€ (unter Berücksichtigung der HH-Ermächtigungen)	22,1 T€ // davon für : 1,8 T€/ Schutzbekleidung FFW 18,4 T€ Unterhaltung 0,9 Brandschutzbedarfsplan 1,0 T€ Abstellfläche Seestraße – nicht rechtmäßig
Kreditaufnahme	0,0 T€					
planmäßige Tilgung	11,3 T€		+1,1 T€ Deckung Zinsen	11,7	0,7 T€	
2019	**Finanzrechnung**					
	Plan	Ermächtigungen aus dem VJ	Erläuterungen der Ermächtigungen	vorläufiges Ergebnis	Verbesserung/ Verschlechterung zum HHPl	Ermächtigungen für das Folgejahr 2019
Saldo der **investiven** E/A	5,7 T€	4,4 T€	Ausrüstung FFW Abgang in 2019 Schrankenanlage 65,0T€ (doppelt) Gewässerausbau 30,0T€ -neu 2019	E:70,4T€ A:5,1T€ Saldo: +65,3 T€	+ 63,8 T€ unter Berücksichtig der Ermächtigungen VJ	Auszahlungen: 34,6T€ davon unteranderem für: 16,6 T€ Buswartehalle Rottensdorf 18,0T€ Erneuerung Rohrleitung zum Menzendorfer See

Die Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr bei den ordentlichen Aufwendungen bzw. Auszahlungen sind nicht alle zulässig. Die Ermächtigung für die Aufstellfläche Seestraße stammt aus dem HHJ 2018. Eine Weiterübertragung entspricht nicht den Regelungen des § 15 GemHVO- Doppik. Die übertragenen Ermächtigungen wurden im Haushaltsjahr 2020 bereits in Höhe von 17,9 T€ in Anspruch genommen. Eine Weiterübertragung ins Haushaltsjahr 2021 ist gemäß § 15 GemHVO-Doppik nicht zulässig. Die Haushaltsermächtigungen sind zum 31.12.2020 bei Nichtverbrauch vollständig aufzulösen.
Die Haushaltsermächtigungen für die investiven Auszahlungen von insgesamt 34,6 T€ wurden in 2020 bisher nicht in Anspruch genommen. Die Buswartehalle in Rottendorf sind bereits fertiggestellt. Die Rechnungen sind aber nicht auf die HH- Ermächtigungen verbucht. Hier steht eine korrekte Zuordnung noch aus.
Die Übertragung von 18,0 T€ für die Herstellung einer Rohrleitung zum Menzendorfer See sollte auf ihre Notwendigkeit geprüft werden, da mit dem Haushaltsplan 2019 wiederum 18,0 T€ für die Maßnahme neu eingestellt wurden.
Eine jährliche kritische Überprüfung der noch verfügbaren Haushaltsermächtigungen auf ihre Notwendigkeit ist sinnvoll, da ein ansammeln von finanziellen Mittel über die Haushaltsermächtigungen nicht als ein geeignetes Finanzmanagement für die Gemeinde angesehen wird.

Die Deckungskreise im Haushaltsjahr 2019 sind nicht teilhaushaltsbezogen geführt.
De genutzten Deckungskreise (DK) werden nicht per Haushaltsvermerk im Haushaltsplan 2019 erläutert. In den ausgewiesenen Deckungskreisen werden Haushaltsüberschreitungen im Bereich der Abschreibung von 2,4 T€ und im Bereich der Finanzdienstleistungen bzw. Kredite insgesamt 4,9 T€ ausgewiesen. Die Haushaltsüberschreitungen im Bereich der Abschreibung resultieren aus der jährlichen Afa für den Eigenanteil der Gemeinde zum Bau der Schrankenanlagen. Die Haushaltsüberschreitung im Bereich der Finanzdienstleistungen resultiert aus der Kassenkreditabrechnung. Diese Abrechnung erfolgte für zwei Haushaltsjahre. Die verbleibenden HH-Überschreitungen im Bereich Zinsen und Tilgung resultieren aus einer doppelten Sollstellung – eine Korrektur für 2019 ist nicht mehr möglich, da die offenen Posten bereits in HHJ 2020 übertragen sind. Im Haushaltsjahr 2020 wurden beiden offenen Posten im SK 612.57511/315131) in Abgang gebracht.

Die Erhebung aller Gebühren ist im Haushaltsjahr 2019 nicht vollständig gewährleistet. Die Gebühren für den Wasser- und Bodenverband des Haushaltsjahres 2019 wurden im Jahr 2020 erhoben.

Auf eine stichprobenartige Belegprüfung in einzelnen Produkten bzw. Sachkonten wird für das Haushaltsjahr 2019 für die Bestätigung zum Jahresabschluss 2019 verzichtet. Die Belegprüfung wird im Zuge der Prüfungen zum Haushaltsjahr 2020 nachgeholt.
Sonstige Anmerkung: Schulkostenbeiträge sind ab dem Jahr 2015 nur als Abschläge erhoben. Im Haushaltsjahr 2019 erfolgte erstmalig eine nachträgliche Endabrechnung für das Jahr 2014. Diese Abrechnung ergab eine Nachberechnung von 0,8 T€ zahlungswirksam im HHJ 2019. Zum Zeitpunkt der Prüfung lag noch keine Abrechnung für weiter HHJ vor. Für die Gemeinde Menzendorf liegt hier ein wesentlicher Unsicherheitsfaktor, da noch einige Jahre zur Endabrechnung der Schulkostenbeiträge ausstehen.
Menzendorf, den

Thomas Wendik

Thomas Wendik
Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Menzendorf

Anlagen:
- Gegenüberstellung HHPl und Ergebnis 2019 in der Ergebnis- und Finanzrechnung (Stand 29.10.2020)
- Sachkontengegenüberstellung HHPL und Ergebnis Stand 29.10.2020
- Zusammenstellung Haushaltsüberschreitungen (Stand 29.10.2020)
- Zusammenstellung der Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr einschließlich bisherigen Inanspruchnahme im HHJ 2020 (Stand 29.10.2020)

Ergebnisrechnung 2019 Gemeinde Menzendorf

vorläufiger Jahresabschluss 31.12.2019			HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH-Ermächtigungen aus dem VJ	ER- Posten	Abweichung Plan /Ergebnis		ER- Posten	Differenz	Begründung zur Abweichung VJ
Ergebnisrechnung		Gemeinde Menzendorf	2019			31.12.2019		Begründung	31.12.2018	2019 / 2018	
	2019	Stand 29.10.2020		in €	in €	in €	in €		in €	in €	
ordentliche Erträge											
Zeile 11		Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	303.300,00	374,90	0,00	317.273,43	13.598,53		295.213,27	22.060,16	
	Kontengruppe										
Zeile 1	40	Steuern und ähnliche Abgaben	152.400,00	0,00	0,00	151.688,60	-711,40	Gewerbesteuerrträge - 2,1 T€/ Einkommensst. +1,3T€	155.047,08	-3.358,48	in 2018 höhere Gewerbesteuer und geringere Einkommensst./ Umsatzst.
Zeile 2	41	Zuwendungen, allg. Umlagenund sonst. Transverleistungen	128.100,00	374,90	0,00	130.751,80	2.276,90	Ertragssteigerung Auflösung von Sonderposten 2,2T€	115.276,18	15.475,62	2018 geringere SZW
Zeile 3	42	Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 4	43	öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	6.900,00	0,00	0,00	18.924,63	12.024,63	WBV für 3 Jahre =+11,9T€	9.459,55	9.465,08	in 2018 Gebühren WBV 2015
Zeile 5	441	privatrechtliches Leistungsentgelt	8.800,00	0,00	0,00	8.567,80	-232,20	Miete /Pachten	7.150,32	1.417,48	BK Abrechnung 2017/2018
Zeile 6	442	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
zeile 7	451	Erhöhung / Verminderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 8	471	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	200,00	0,00	0,00	168,00	-32,00	Vollverzinsung von Gewerbesteuer	41,50	126,50	Vollverzinsung von Gewerbesteuer
Zeile 9	461 - 468	sonstige laufende Erträge	6.900,00	0,00	0,00	7.172,60	272,60	Gewinn aus Veräußerung FFW-Fahrzeug 0,5 T€	8.238,64	-1.066,04	2019 höhere Konzessionsabgabe aber geringere Erträge aus der Auflösung von EWB (2,8T€)

vorläufiger Jahresabschluss 31.12.2019			HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH-Ermächtigungen aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung Plan /Ergebnis		FR- Posten	Differenz	Begründung zur Abweichung VJ
Ergebnisrechnung		Gemeinde Menzendorf	2019			31.12.2019		Begründung	31.12.2018	2019 / 2018	
	2019	Stand 29.10.2020		in €	in €	in €	in €		in €	in €	
ordentlichen Aufwendungen											
	Kontengruppe										
Zeile 21		Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	484.300,00	-545,87	3.625,66	405.471,57	-81.908,22		379.050,95	26.420,62	
Zeile 12	50	Personalaufwand	9.400,00	0,00	0,00	9.335,95	-64,05		8.664,20	671,75	Einsparungen bei den Aufwands-entschädigungen.
Zeile 13	51	Versorgungsaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 14	52	Aufwand für Sach- und Dienstleistungen	159.800,00	906,36	1.743,58	95.293,18	-67.156,76	Einsparungen bei Unterhaltungs-maßnahmen 59,7T€ /Unterhaltungs-maßnahmen wurden nicht umgesetzt-hierfür teilweise die Bildung von HH-Ermächtigungen von 19,4 T€ bzw. Neu eingestellt in 2020	77.542,89	17.750,29	noch geringere Aufwendungen vorallem im Bereich Infrastukturvermögen - Unterhaltung
zeile 15	53	Abschreibung AV	128.200,00	0,00		130.597,01	2.397,01	neu Afa für Beteiligung Schrankenanlage	134.067,90	-3.470,89	allg. Rückagang bei Infrastruktur
Zeile 16	539	Abschreibung Umlaufvermögen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 17	54	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	159.200,00	374,90	0,00	148.542,04	-11.032,86	Einsparung WSA 10,4T€	145.513,84	3.028,20	in 2018 geringere Kreisumlage
Zeile 18	55	Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 19	57	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	6.800,00	-1.039,27	0,00	10.291,41	4.530,68	Abrechnung Kreditzinsen für 2018 und 2019	731,48	9.559,93	keine Kassenkreditzinsen f.2018
Zeile 20	5610 - 5694,	sonstige laufende Aufwendungen	20.900,00	-787,86	1.882,08	11.411,98	-10.582,24	Bildung von HH-Ermächtigungen 2,7 T€/geringere Aufwendungen für Schutzbekleidung	12.530,64	-1.118,66	Verluste durch Abgang und Wertberichtigungen in 2018 5,5 T€
Saldo ordentlicher Erträge und Aufwendungen			-181.000,00	920,77	-3.625,66	-88.198,14	95.506,75	neue HH-Ermächtigungen 22.131,95 €	-83.837,68	-4.360,46	
Zeile 27	4922	Entnahme aus der Kapitalrücklage	4.100,00	0,00	0,00	4.118,28	18,28	inv. SZW	3.496,31	621,97	
		Jahresergebnis	-176.900,00	920,77	-3.625,66	-84.079,86	95.525,03		-80.341,37	-3.738,49	

Finanzrechnung 2019 Gemeinde Menzendorf (vorläufiger Jahresabschluss 2018)

			HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH-Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung Plan /Ergebnis		FR- Posten	Differenz	
Finanzrechnung		**Gemeinde Menzendorf**	**2019**			**31.12.2019**		**Begründung**	**31.12.2018**	**2019 / 2018**	**Begründung zur Abweichung VJ**
	2019	**Stand 29.10.2020**		**in €**	**in €**	**in €**	**in €**		**in €**	**in €**	
ordentliche Einzahlungen											
Zeile 10	**Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit**		**274.100,00**	**374,90**	**0,00**	**280.353,19**	**5.878,29**		**261.214,45**	**19.138,74**	
	Kontengruppe										
Zeile 1	60	Steuern und ähnliche Abgaben	**152.400,00**	**0,00**	**0,00**	**151.880,77**	**-519,23**	Einkommensst. +1,3 T€ / Gewerbesteuereinz.- 1,1 T€	**157.322,70**	**-5.441,93**	2018 höhere Gewerbesteuer und geringere Einkommenssteuer
Zeile 2	61	Zuwendungen, allg. Umlagenund sonst. Transverleistungen	**98.900,00**	**374,90**	**0,00**	**99.307,75**	**32,85**		**84.815,79**	**14.491,96**	201 höhere SZW
Zeile 3	62	Erträge der sozialen Sicherung	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	
Zeile 4	63	öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	**6.900,00**	**0,00**	**0,00**	**14.221,30**	**7.321,30**	höhe Gebühren zum WBV	**6.549,30**	**7.672,00**	2018 Gebühren für den WBV f. 2015
Zeile 5	641	privatrechtliches Leistungsentgelt	**8.800,00**	**0,00**	**0,00**	**8.674,86**	**-125,14**		**6.709,06**	**1.965,80**	BK Abr. 2017 und 2018
Zeile 6	642	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	
Zeile 8	671	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	**200,00**	**0,00**	**0,00**	**168,00**	**-32,00**		**171,50**	**-3,50**	Vollverzinsung der Gewerbesteuer
Zeile 9	661 - 668	sonstige laufende Einzahlungen	**6.900,00**	**0,00**	**0,00**	**6.100,51**	**-799,49**	höhere Konzessionsabgabe	**5.646,10**	**454,41**	2018 geringere Konzessionsabgabe

			HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH-Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung Plan /Ergebnis		FR- Posten	Differenz	
Finanzrechnung		**Gemeinde Menzendorf**	**2019**			**31.12.2019**		**Begründung**	**31.12.2018**	**2019 / 2018**	**Begründung zur Abweichung VJ**
	2019	**Stand 29.10.2020**		**in €**	**in €**	**in €**	**in €**		**in €**	**in €**	
ordentlichen Aufwendungen											
Zeile 18	**Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**		**356.100,00**	**-545,87**	**3.625,66**	**274.225,29**	**84.954,50**		**252.011,25**	**22.214,04**	
	Kontengruppe										
Zeile 11	70	Personalauszahlungen	**9.400,00**	**0,00**	**0,00**	**9.335,95**	**-64,05**		**8.664,20**	**671,75**	geringere Aufwandsentschädigung
Zeile 12	71	Versorgungsauszahlungen	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	
Zeile 13	72	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	**159.800,00**	**906,36**	**1.743,58**	**94.930,12**	**-67.519,82**	geringere Zahlungen bei Unterhaltungs-maßnahmen 60,9T€ / Bildung von HH-Ermächtigungen von 19,4 T€	**88.614,15**	**6.315,97**	in 2018 sind die Auszahlungen für Bewirtschaftung und Unterhaltung noch geringer ausgefallen,
Zeile 14	74	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	**159.200,00**	**374,90**	**0,00**	**148.735,79**	**-10.839,11**	Einsparung WSA 8,8T€ und Gewerbest.umlage 1,9 T€	**145.099,67**	**3.636,12**	in 2018 höhere Gewerbesteuer-und Amtsumlage dafür geringere Kreisumlage bzw. WSA
Zeile 15	75	Aufwendungen für soziale Sicherung	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	
Zeile 16	77	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	**6.800,00**	**-1.039,27**	**0,00**	**10.145,91**	**4.385,18**	Kassenkreditzinsen-abrechnung für 2018 und 2019	**2.312,18**	**7.833,73**	keine Kassenkreditzinsen-abrechnung
Zeile 17	7610 - 7694,	sonstige laufende Aufwendungen	**20.900,00**	**-787,86**	**1.882,08**	**11.077,52**	**-10.916,70**	Bildung von HH-Ermächtigungen 2,7 T€/ geringere Ausz. Im Produkt FFW-Schutzbekleidung	**7.321,05**	**3.756,47**	in 2018 nur sehr geringe Ausz. für Schutzbekleidung FFW
Saldo ordentlicher Ein- und Auszahlungen			**-82.000,00**	**920,77**	**-3.625,66**	**6.127,90**	**90.832,79**	**neue HH-Ermächtigungen 3.625,66 €**	**9.203,20**	**-3.075,30**	

						FR- Posten			FR- Posten	Differenz	
Finanzrechnung		Gemeinde Menzendorf	HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH-Ermächtigung aus dem VJ	31.12.2019	Abweichung Plan /Ergebnis	Begründung	31.12.2018	2019 / 2018	Begründung zur Abweichung VJ
2019		Stand 29.10.2020	in €	in €	in €	in €			in €	in €	
investive Einzahlungen gesamt			49.100,00	0,00	0,00	70.443,84	21.343,84	HH-Ermächtigungen 298.572,60 für 2019	44.296,31	26.147,53	
	Kontengruppe										
Zeile 23	681	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	22.100,00	0,00	0,00	22.520,28	420,28	18,4 Zuschuss BHSt. + inv. SZW 4,1 T€	44.296,31	-21.776,03	40,8 T€ Zuwendung f. Maßnahmen Bahn-Anpassung Schrankenanlage
Zeile 24	682	Einzahlungen aus Beiträge und Entgelten	27.000,00		0,00	47.423,56	20.423,56	Straßenausbau-beiträge Seestraße	0,00	47.423,56	
Zeile 25	684	Einzahlungen für immaterielle VG	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 26	685	Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00			500,00	500,00	Verkauf FFW Fahrzeug	0,00	500,00	
Zeile 27	686	Einzahlungen aus Finananlagen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 28	687	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 29	688	Einzahlungen aus Vorräten	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 30	689	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
investive Auszahlungen Gesamt			43.400,00	-192,76	4.358,07	5.082,04	-42.483,27	HH-Ermächtigungen 34.608,57 für 2020	57.033,59	-51.951,55	
	Kontengruppe						0,00				
Zeile 31	781	Auszahlungen für Investitionszuwendungen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 32	784	Auszahlungen für immaterielle VG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		54.403,76	-54.403,76	Maßnahme Bahn Schrankenanlage
Zeile 33	785	Auszahlungen für Sachanlagen	43.400,00	-192,76	4.358,07	5.082,04	-42.483,27	Ermächtigunge für Folgejahr 34,6 T€/ Ausr. FFW + BHSt. in 2019/ Maßnahmen teilw. wieder neu in	2.629,83	2.452,21	
Zeile 34	786	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 35	787	Auszahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 36	788	Auszahlungen für Vorräte	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 37	7891	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Saldo Investitionstätigkeit			5.700,00	192,76	-4.358,07	65.361,80	63.827,11	HH-Ermächtigungen 34.608,57 €	-12.737,28	78.099,08	

			HH-Plan + Nachtrag	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH-Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung	Begründung	FR-Posten	Differenz	
Finanzrechnung		Gemeinde Menzendorf				31.12.2019	Plan/ Ergebnis		31.12.2018	2019 / 2018	
	2019	Stand 29.10.2020	in €	in €	in €	in €	in €		in €	in €	
Kredit Ein- und Auszahlungen											
Zeile 41	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen		0,00		0,00	0,00	0,00		15.000,00	-15.000,00	Kreditaufnahme-Eigenanteil Schrankenanlage
Zeile 42	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen		11.300,00	1.113,53		11.670,42	743,11		13.480,14	-1.809,72	ein Kredit ausgelaufen
Zeile 44	Saldo der Ein- und Auszahlungen		-11.300,00	-1.113,53	0,00	-11.670,42	-743,11		1.519,86	-13.190,28	

						FR- Posten			FR-Posten	Differenz	
Finanzrechnung		Gemeinde Menzendorf				31.12.2019			31.12.2018	2019 / 2018	
	2019	Stand 29.10.2020				in €			in €	in €	
Durchlaufgelder Ein- und Auszahlungen											
	Einzahlungen aus Durchlaufgelder		0,00			0,00			0,00	0,00	
	Auszahlungen aus Durchlaufgelder		0,00			0,00			0,00	0,00	
Zeile 45	Saldo der Durchlaufgelder		0,00			0,00			0,00	0,00	

Zeile46	**Veränderung der liquiden Mittel**	**-87.600,00**	**0,00**	**-7.983,73**	**59.819,28**	**155.403,01**	**HH-Ermächtigungen 56.740,52 € (E-A)**	**-2.014,22**	**61.833,50**

H = Einnahmen
S = Ausgaben

Gemeinde Menzendorf Sachkontenaufstellung HHJ 2019 Stand 29.10.2020

Produkt	Kontonr.	Projekt	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HHSoll	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt/ Eingen.	Verfügbar/ Einzun.	Begründung
Verwaltungssteuerung												
11100	50100000*		S	Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	0,00	6.400,00	6.398,03	0,00	6.398,03	6.398,03	1,97	
11100	50430000		S	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige	0,00	300,00	297,92	0,00	297,92	297,92	2,08	
11100	56930000*		S	Repräsentationen	0,00	300,00	100,00	0,00	100,00	100,00	200,00	
gemeindliche Grundvermögen und Gebäude												
11401	04810000		S	Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehr	0,00	807,24	0,00	0,00	0,00	0,00	807,24	
11401	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	200,00	285,24	0,00	0,00	285,24	-85,24	
11401	43220000		H	Entgelte	0,00	500,00	400,00	0,00	0,00	400,00	100,00	
11401	44110000*		H	Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	0,00	600,00	357,40	791,26	1.148,66	357,40	242,60	
11401	44110000*	9	H	Kita Zwergenstübchen - Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	0,00	8.200,00	8.210,40	0,00	7.526,20	8.210,40	-10,40	
11401	52210000*		S	Aufwendungen für Abfall	0,00	112,46	112,46	33,56	110,32	112,46	0,00	
11401	52250000*		S	Aufwendungen für Heizöl	0,00	2.000,00	1.394,85	0,00	1.394,85	1.394,85	605,15	
11401	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	0,00	1.426,66	1.426,66	1.329,86	2.011,86	1.426,66	0,00	
11401	52270000*		S	Aufwendungen für Wasser	0,00	1.173,34	1.170,93	-227,34	816,66	1.170,93	2,41	
11401	52312000		S	Aufwendungen für Außenanlagen	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	Instandsetzung Zaun
11401	52313000*		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, di	0,00	15.000,00	1.790,90	0,00	957,95	3.990,90	13.209,10	Insatndsetzung Gemeindhaus Übertragung nach 2020 = 2,2 T€
11401	52314000*		S	Aufwendungen für Wartungen	0,00	287,54	274,26	25,76	300,02	274,26	13,28	
11401	52551000		S	Kostenerstattungen an private Unternehmen	0,00	192,76	192,76	0,00	0,00	192,76	0,00	
11401	52920000*		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	0,00	100,00	92,42	0,00	92,42	92,42	7,58	
11401	53400000		S	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	7.797,39	7.797,39	0,00	0,00	7.797,39	0,00	
11401	53530000		S	Abschreibungen auf Stromversorgungsanlagen	0,00	113,14	113,14	0,00	0,00	113,14	0,00	
11401	56250000*		S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	0,00	100,00	15,00	0,00	15,00	15,00	85,00	
11401	56400000		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	100,00	55,57	0,00	0,00	55,57	44,43	
11401	56410000*		S	Beiträge für den WBV	0,00	261,36	261,36	0,00	129,91	261,36	0,00	
11401	56411000*		S	Gebäudeversicherungen	0,00	700,00	244,15	0,00	0,00	244,15	455,85	
zentrale Dienste												
11408	07300000		S	Betriebsvorrichtungen	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	
11408	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	10.700,00	10.723,37	0,00	0,00	10.723,37	-23,37	
11408	52310000		S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	16,15	0,00	0,00	0,00	0,00	16,15	
11408	53230000		S	Abschreibungen auf geleistete Investitionszuschüsse	0,00	11.914,86	11.914,86	0,00	0,00	11.914,86	0,00	
11408	56300000*		S	Geschäftsaufwendungen	0,00	83,85	83,85	0,00	83,85	83,85	0,00	
11408	56400000*		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	500,00	356,75	0,00	356,75	356,75	143,25	
Ordnungsangelegenheiten												
12200	43225000*		H	Entgelte für die Sondernutzung von Straßen	0,00	100,00	39,00	0,00	39,00	39,00	61,00	
Brandschutz /Feuerwehr												

H = Einnahmen
S = Ausgaben

Gemeinde Menzendorf — Sachkontenaufstellung HHJ 2019 — Stand 29.10.2020

Produkt	Kontonr.	Projekt	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HHSoll	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt/ Eingen.	Verfügbar/ Einzun.	Begründung
12600	07140000*		H	Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	500,00	-500,00	
12600	08200000*		S	Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	4.358,07	4.358,07	0,00	4.358,07	4.358,07	0,00	
12600	46100000		H	Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und de	0,00	0,00	499,00	0,00	0,00	499,00	-499,00	
12600	50190000*		S	Aufwendungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr	0,00	2.700,00	2.640,00	0,00	2.640,00	2.640,00	60,00	
12600	52210000*		S	Aufwendungen für Abfall	0,00	38,64	28,57	5,65	28,27	28,57	10,07	
12600	52311000	10	S	**Löschteiche** - Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	20.000,00	dav. 12,0 Übertragung nach 2020
12600	52313000*		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, di	0,00	300,00	0,00	29,16	29,16	0,00	300,00	
12600	52350000*		S	Fahrzeugunterhaltung	0,00	1.500,00	1.120,21	29,77	1.149,98	1.120,21	379,79	
12600	52380000*		S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegen	0,00	5.976,65	5.976,65	0,00	5.708,90	5.976,65	0,00	
12600	52544000*		S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	0,00	100,00	79,65	0,00	79,65	79,65	20,35	
12600	52551000		S	Kostenerstattungen an private Unternehmen	0,00	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	
12600	53800000		S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Ge	0,00	659,83	659,83	0,00	0,00	659,83	0,00	
12600	53810000		S	Abschreibungen auf Fahrzeuge	0,00	554,50	554,50	0,00	0,00	554,50	0,00	
12600	53851000		S	Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen der Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	363,18	363,18	0,00	0,00	363,18	0,00	
12600	56100000		S	Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
12600	56120000*		S	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	91,00	500,00	295,96	0,00	386,96	295,96	204,04	
12600	56140000*		S	Aufwendungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten	0,00	500,00	146,40	0,00	146,40	146,40	353,60	
12600	56150000*		S	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	0,00	10.849,01	3.271,90	0,00	3.271,90	5.054,53	7.577,11	dav. 1,8 T€ Übertragung nach 2020
12600	56210000*		S	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	0,00	4.600,00	4.560,00	0,00	4.560,00	4.560,00	40,00	
12600	56250000*		S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	0,00	2.200,00	1.249,50	0,00	1.249,50	2.165,80	950,50	
12600	56300000		S	Geschäftsaufwendungen	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
12600	56400000*		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	800,00	735,75	5,71	741,46	735,75	64,25	
Schulkostenbeiträge												
21500	52543000*		S	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	34.200,00	33.122,45	0,00	33.122,45	33.122,45	1.077,55	nur Abschlagszahlungen
21500	52551000*		S	Kostenerstattungen an private Unternehmen	0,00	9.500,00	7.600,00	0,00	7.600,00	7.600,00	1.900,00	für 4 Kd a 1,9 T€ abgerechnet
Kultur												
28100	54159000*		S	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich	0,00	0,00	0,00	165,87	165,87	0,00	0,00	
WSA Kinderbetreuung /Tagespflege												
36100	41443000*		H	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	374,90	374,90	0,00	374,90	374,90	0,00	

H = Einnahmen
S = Ausgaben

Gemeinde Menzendorf Sachkontenaufstellung HHJ 2019 Stand 29.10.2020

Produkt	Kontonr.	Projekt	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HHSoll	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt/ Eingen.	Verfügbar/ Einzun.	Begründung
36100	43210000		H	Kindertagesstättengebühren (Öffentlich-rechtlich)	3.186,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
36100	46611515		H	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtungen von Gebührenforderungen gegen den	0,00	0,00	505,09	0,00	0,00	505,09	-505,09	
36100	54159000*		S	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich	0,00	27.500,00	19.609,09	276,72	21.022,86	19.609,09	7.890,91	Zahlung 2019 = 2018/ Planansatz zu hoch
36100	54159000*	4	S	Kindertagespflege - Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	Tagespflege - keine Abrechnung
36100	54159200*		S	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich	0,00	374,90	374,90	0,00	374,90	374,90	0,00	
Abwasserabgabe / Kleineinleiter												
53800	43290000		H	Sonstige Benutzungsgebühren	0,00	300,00	35,80	0,00	63,96	35,80	264,20	
53800	56490000*		S	Sonstige Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	300,00	35,79	0,00	35,79	35,79	264,21	
Konzessionsabgabe												
54000	46250000*		H	Konzessionsabgaben	1.489,00	6.800,00	6.132,51	0,00	6.063,51	6.132,51	667,49	
gemeindliche Straßen / Straßenbeleuchtung												
54101	09600000*		S	Anlagen im Bau	-97,13	0,00	0,00	0,00	-97,13	0,00	0,00	
54101	09600000*	7	S	Bushaltestelle Rottensdorf, Schönberger Straße - Anlagen im Bau	0,00	23.900,00	7.291,43	0,00	0,00	23.900,00	16.608,57	HH- Ermächtigung f. 2020 =16,6 T€
54101	23142000*	7	H	Bushaltestelle Rottensdorf, Schönberger Straße - Sonderposten aus Zuwendungen vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, so	0,00	18.000,00	18.402,00	0,00	18.402,00	18.402,00	-402,00	
54101	23259010*	3	H	Seestraße Menzendorf - Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten vom sonstigen privaten Bereic	0,00	27.000,00	66.814,56	0,00	47.423,56	66.814,56	-39.814,56	Planansatz zu gering
54101	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	16.400,00	18.452,54	0,00	0,00	18.452,54	-2.052,54	f. Schrankenanlage
54101	43759010		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	547,29	0,00	0,00	547,29	-547,29	
54101	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	0,00	1.800,00	1.219,37	-191,06	1.623,94	1.219,37	580,63	
54101	52320000		S	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	
54101	52330000*		S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	27.000,00	13.277,54	0,00	13.277,54	16.727,54	13.722,46	HH-Ermächtigung 3,5T€ /+ neu in 2020 eingestellt
54101	52330000*	12	S	Brücken - Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	Brücke Lübsee- neu in 2020
54101	52330000*	13	S	Straßenbäume - Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	5.000,00	1.181,96	0,00	1.181,96	1.964,98	3.818,04	neu eingestellt in 2020
54101	52330000*	6	S	Straßenbeleuchtung - Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	2.000,00	1.839,90	76,61	1.627,94	1.839,90	160,10	
54101	53230000		S	Abschreibungen auf geleistete Investitionszuschüsse	0,00	323,17	2.720,18	0,00	0,00	2.720,18	-2.397,01	für Schrankenanlage
54101	53500000		S	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	0,00	89.294,43	89.294,43	0,00	0,00	89.294,43	0,00	

H = Einnahmen
S = Ausgaben

Gemeinde Menzendorf — Sachkontenaufstellung HHJ 2019 — Stand 29.10.2020

Produkt	Kontonr.	Projekt	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HHSoll	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt/ Eingen.	Verfügbar/ Einzun.	Begründung
54101	53570000		S	Abschreibungen auf Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	2.305,61	2.305,61	0,00	0,00	2.305,61	0,00	
54101	53580000		S	Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	0,00	8.039,12	8.039,12	0,00	0,00	8.039,12	0,00	
Verkehrslenkung / Winterdienst												
54104	04859000		S	Sonstige Verkehrslenkungsanlagen	821,10	0,00	0,00	0,00	821,10	0,00	0,00	
54104	52330000*		S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	300,00	40,46	0,00	40,46	40,46	259,54	
54104	52920000*		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen, Winterdienst	0,00	16.100,00	16.065,00	0,00	16.065,00	16.065,00	35,00	
öffentliches grün												
55100	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	1.900,00	1.982,90	0,00	0,00	1.982,90	-82,90	
55100	53300000		S	Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	641,66	641,66	0,00	0,00	641,66	0,00	
55100	53800000		S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Ge	0,00	1.365,49	1.365,49	0,00	0,00	1.365,49	0,00	
Gewässerunterhaltung												
55201	09600000		S	Anlagen im Bau	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	18.000,00	Erneuerung Rohrleitung Menzendorfer See HH-Ermächtigung für 2020
55201	52310000		S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	pauschal geplant- Eventualitäten
55201	52544000*		S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	0,00	1.500,00	0,00	410,50	410,50	0,00	1.500,00	Planansatz zu hoch
55201	53500000		S	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	0,00	4.827,62	4.827,62	0,00	0,00	4.827,62	0,00	
Wasser- und Bodenverband												
55203	43229000		H	Sonstige Entgelte	14,42	6.000,00	17.902,54	0,00	14.118,34	17.902,54	-11.902,54	Abrechnung WBV für 3 Jahre bis 2018
55203	52544000*		S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	0,00	5.800,00	6.058,15	0,00	6.058,15	6.058,15	-258,15	
Bestattungswesen												
55300	41442000*		H	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	0,00	100,00	93,85	0,00	93,85	93,85	6,15	
55300	52310000*		S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	
Märkte												
57300	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	0,00	102,29	102,29	-15,50	116,40	102,29	0,00	
57300	52260000*	5	S	Festplatz - Aufwendungen für Strom	0,00	97,71	0,00	0,00	0,00	0,00	97,71	
57300	52330000	5	S	Festplatz - Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	
Steuern, allgemeine Zuweisungen, Umlagen												
61100	20120000*		H	Zweckgebundene Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen	0,00	4.100,00	4.118,28	0,00	4.118,28	4.118,28	-18,28	
61100	20400000		S	Ergebnisvortrag	0,00	0,00	80.341,37	0,00	0,00	80.341,37	-80.341,37	Jahéfehlbetrag 2018
61100	40110000		H	Grundsteuer A	0,00	13.000,00	12.417,12	0,00	12.417,12	12.417,12	582,88	
61100	40120000		H	Grundsteuer B	843,25	11.900,00	11.678,59	0,00	11.984,36	11.678,59	221,41	
61100	40130000		H	Gewerbesteuer	986,56	30.000,00	27.929,52	0,00	28.916,08	27.929,52	2.070,48	geringe Gewerbesteuer
61100	40210000*		H	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	0,00	77.100,00	78.419,61	0,00	78.419,61	78.419,61	-1.319,61	Abr. nach FAG

H = Einnahmen
S = Ausgaben

Gemeinde Menzendorf Sachkontenaufstellung HHJ 2019 Stand 29.10.2020

Produkt	Kontonr.	Projekt	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HHSoll	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt/ Eingen.	Verfügbar/ Einzun.	Begründung
61100	40220000*		H	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	0,00	4.000,00	3.963,05	0,00	2.988,63	3.963,05	36,95	
61100	40320000		H	Hundesteuer	539,32	3.000,00	2.852,07	0,00	2.726,33	2.852,07	147,93	
61100	40340000		H	Zweitwohnungssteuer	0,00	1.000,00	1.933,20	0,00	1.933,20	1.933,20	-933,20	
61100	40521000*		H	Familienleistungsausgleich	0,00	12.400,00	12.495,44	0,00	12.495,44	12.495,44	-95,44	
61100	41111000*		H	Schlüsselzuweisung	0,00	98.800,00	98.839,00	0,00	98.839,00	98.839,00	-39,00	
61100	47920000		H	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	0,00	200,00	168,00	0,00	168,00	168,00	32,00	
61100	49220000		H	Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisu	0,00	4.100,00	4.118,28	0,00	0,00	4.118,28	-18,28	
61100	54310000*		S	Gewerbesteuerumlage	0,00	4.000,00	3.481,32	0,00	2.095,43	3.481,32	518,68	
61100	54421000*		S	Allgemeine Umlagen an Landkreise	0,00	86.500,00	86.458,07	0,00	86.458,07	86.458,07	41,93	
61100	54422000*		S	Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde	0,00	38.700,00	38.618,66	0,00	38.618,66	38.618,66	81,34	
61100	57910000		S	Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen aus der Vollverzinsung der Gewer	0,00	100,00	30,00	0,00	30,00	30,00	70,00	
sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen												
61200	31513100*		S	Investitionskredite von inländischen Banken / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / E	436,67	12.413,53	12.733,75	0,00	11.670,42	12.733,75	-320,22	
61200	37990040		H	sonstige Verbindlichkeiten (§ 12 GemHVO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
61200	46220000		H	Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.	0,00	100,00	36,00	0,00	37,00	36,00	64,00	
61200	52543000*		S	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	1.025,74	1.025,74	0,00	1.025,74	1.025,74	0,00	
61200	57510000*		S	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an inländische Kreditinstitute	0,00	4.960,73	9.444,86	0,00	9.444,86	9.444,86	-4.484,13	Zinsabrechnung Kassenkredit für 2018 und 2019
61200	57511000*		S	Zinsaufwendungen an inländische Banken	4,49	700,00	816,55	0,00	671,05	816,55	-116,55	

Gemeinde Menzendorf Haushaltsüberschreitungen 2019 Stand 29.10.2020

Produkt	Kontonr.	Projekt	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HHSoll	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt/ Eingen.	Verfügbar/ Einzun.	Begründung
gemeindliche Straßen / Straßenbeleuchtung												
54101	53230000		S	Abschreibungen auf geleistete Investitionszuschüsse	0,00	323,17	2.720,18	0,00	0,00	2.720,18	-2.397,01	für Schrankenanlage
Wasser- und Bodenverband												
55203	52544000*		S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	0,00	5.800,00	6.058,15	0,00	6.058,15	6.058,15	-258,15	
Steuern, allgemeine Zuweisungen, Umlagen												
61100	20400000		S	Ergebnisvortrag	0,00	0,00	80.341,37	0,00	0,00	80.341,37	-80.341,37	Jahefehlbetrag 2018
sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen												
61200	31513100*		S	Investitionskredite von inländischen Banken / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / E	436,67	12.413,53	12.733,75	0,00	11.670,42	12.733,75	-320,22	
61200	57510000*		S	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an inländische Kreditinstitute	0,00	4.960,73	9.444,86	0,00	9.444,86	9.444,86	-4.484,13	Zinsabrechnung Kassenkredit für 2018 und 2019
61200	57511000*		S	Zinsaufwendungen an inländische Banken	4,49	700,00	816,55	0,00	671,05	816,55	-116,55	

Haushaltsermächtigungen zum Jahresabschluss 2019 für das Folgejahr 2020

Gemeinde Menzendorf

								29.10.2020
laufenden ordentlichen Aufwendungen und Auszahlungen				**und investive Auszahlungen**				
Haushaltstelle	**Bezeichnung**	**HH-Ermächtigung Gesamt**	**aus dem Jahr**	**Grund**	**Inanspruchnahme 2020**	**Abgang in 2020**	**Restbetrag**	**Begründung**
		in Euro			in Euro	in Euro	in Euro	
laufende Aufwendungen								
11401.52313	Gemeindehaus Unterhaltung	2.200,00	2019	Notbeleuchtung / Außenbeleuchtung	0,00	0,00	2.200,00	Auftrag eingebucht über 2,2 T€
1260.52311-10	FFW Unterhaltung	12.000,00	2019	Löschteich Rottendorf	12.000,00	0,00	0,00	
1260.5615	Schutzbekleidung FFW	1.782,63	2019	Schutzbekleidung	1.782,63	0,00	0,00	
1260.5625	FFW	916,30	2019	Brandschutzbedarfsplan	861,70	0,00	54,60	
54101.5233	Unterhaltung gemeindl. Straßen	4.450,00	2018 =1,0T€ 2019= 3,5T€	1,0 T€ Abstellfläche Seestraße / 3,5 T€ Heckenpflege	2.481,15	0,00	1.968,85	**1,0 T€ Auftrag pauschal hinterlegt - Weiterübertragung war nicht zulässig - Abgangsbuchungen erforderlich**
54101.5233-31	Unterhaltung gemeindl. Straßen	783,02	2019	Pflege Straßenbäume	783,02	0,00	0,00	
GESAMT		**22.131,95**			**17.908,50**	**0,00**	**4.223,45**	**Weiterübertragung nach 2021 nicht zulässig**
investive Auszahlungen								
54101.096 - 7	AiB-Bushaltestellen	16.608,57	2018	Rottensdorf	0,00	0,00	16.608,57	**Auszahlungen für laufende investitioen gebucht - Umbuchung auf HHR erforderlich.**
55201.096	Gewässerausbau - Teiche	18.000,00	2018	Erneuerung Rohrleitung zum Menzendorfer See	0,00	0,00	18.000,00	in 2020 neu 18,0T€ / HH-Erm.-prüfen/
GESAMT		**34.608,57**			**0,00**	**0,00**	**34.608,57**	

56.740,52

Bericht über die örtliche Prüfung der Gemeinde Menzendorf

hier: Einzelprüfung von Auftragsvergaben im Haushaltsjahr 2019

Prüfungszeitraum: 26.11.2020

Prüfer:
Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Menzendorf
Herr Thomas Wendik,
Frau Doreen Schulze,
Frau Andrea Möckel,
führten die stichprobenartige Prüfung zur Auftragsvergabe durch.

Der Vergabe von Aufträgen muss eine Ausschreibung vorausgehen, wenn nicht die Natur des Geschäftes oder besondere Umstände eine Ausnahme rechtfertigen. Die allgemeinen Vergabevorschriften der VOB und VOL sowie die dazu ergangenen Landesrichtlinien sind anzuwenden (§ 21 GemHVO-Doppik M-V). Das öffentliche Auftragswesen unterliegt außerdem dem Vergabegesetz Mecklenburg-Vorpommern in seiner jeweils gültigen Fassung.

Für den Prüfungszeitraum galt im Amt Schönberger Land die Dienstanweisung für das Auftrags- und Vergabewesen vom 22.03.2018, gültig ab dem 01.04.2018. Für die Bearbeitung von Vergaben ist gemäß der v. g. Dienstanweisung (Pkt. 3.1) im Grundsatz die zentrale Vergabestelle zuständig. Sofern jedoch der geschätzte Gesamtauftragswert der Betrag von 25.000 EUR ohne Umsatzsteuer nicht erreicht, obliegt die Durchführung des Vergabeverfahrens der jeweiligen Bedarfsstelle.

Dem Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Menzendorf wurde die Auftragsvergabestatistik der Gemeinde Menzendorf für das Haushaltsjahr 2019 in der Sitzung am 19.05.2020 vorgelegt. Die Vergabestatistik umfasst Aufträge ab einem Auftragswert von 1.000 EUR und umfasste 6 Vergaben.

Zur Prüfung wurden folgende Aufträge benannt:

Bau von Aufstellflächen für die Buswartehallen in Rottensdorf
Lieferung und Montage der Buswartehallen in Rottensdorf

Zur Prüfung lagen die Ausschreibungs- und Vergabeunterlagen, sowie die Belege vor.

Daten zum Haushaltsplan 2019

Beschluss zur Haushaltssatzung 2019	21.02.2019
Genehmigung durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde	12.06.2019
Veröffentlichung erfolgte im Amtsblatt Nr. 06/2019 am	28.06.2019

Die Prüfung zur v. g. Auftragsvergabe ergab nachfolgende Feststellungen:

Bau von Aufstellflächen für die Buswartehallen in Rottensdorf
Geplant und abgerechnet wurden der Bau der Aufstellflächen unter dem Produkt 54101 (gemeindliche Straßen), Projekt 7 (BHS Rottensdorf) in dem Konten 096 (Anlagen im Bau) einschließlich den dazugehörigen Zahlungskonten 78590960. Der abgerechnete Wertumfang beträgt 7.291,43 €. Haushaltsmittel sind in den vorgenannten Haushaltstellen in Höhe von insgesamt 23,9 T€ geplant.

Zum Zeitpunkt der Auftragsvergabe am 25.10.2019 sind bereits über einen Auftrag von 06.06.2019 Haushaltsmittel von 18.445,00 € für die Buswartehallen gebunden. Somit standen nicht ausreichend Haushaltsmittel zur Verfügung. Eine Genehmigung zur Bewilligung von überplanmäßigen Auszahlungen in Höhe von 1.836,43 € liegt nicht bei.
Die Vergabe erfolgte in Form der freihändigen Vergabe. Ein Vergabevermerk über die Vorbereitung gemäß Formblatt 111 des Vergabehandbuches des Bundes wurde zeitnah gefertigt. Die Angebotseinholung erfolgte nicht vollständig nach den gesetzlichen Bestimmungen. Nach dem Vergabeerlass Nr. II 1.2.2 sind mindestens drei geeignete Bewerber gleichzeitig zur Abgabe eines Angebotes abzufordern. Es wurden nur zwei Bewerber zur Angebotsabgabe aufgefordert. Eine Einzelfallbegründung bei einer Abweichung von der Mindestanzahl (drei Bewerber) wurde im Vergabevermerk nicht dargelegt. Hier liegt eine Vergabeverstoß vor.

Lieferung und Montage der Buswartehallen in Rottensdorf
Geplant und abgerechnet wurden der Bau der Aufstellflächen unter dem Produkt 54101 (gemeindliche Straßen), Projekt 7 (BHS Rottensdorf) in dem Konten 096 (Anlagen im Bau) einschließlich den dazugehörigen Zahlungskonten 78590960. Der abgerechnete Wertumfang beträgt 18.445,00 €.
Haushaltsmittel werden in den vorgenannten Haushaltstellen in Höhe von insgesamt 23,9 T€ zum Zeitpunkt der Auftragsvergabe (06.06.2019) über den Haushaltsplan ausgewiesen. Somit standen zu diesem Zeitpunkt ausreichend Haushaltsmittel zur Verfügung.
Die Vergabe erfolgte in Form der freihändigen Vergabe. Ein Vergabevermerk über die Vorbereitung gemäß Formblatt 111 des Vergabehandbuches des Bundes wurde zeitnah gefertigt. Nach dem Vergabeerlass Nr. II 1.2.2 sind mindestens drei geeignete Bewerber gleichzeitig zur Abgabe eines Angebotes abzufordern. Es wurde nur ein Bewerber zur Angebotsabgabe aufgefordert. Eine Einzelfallbegründung bei einer Abweichung von der Mindestanzahl (drei Bewerber) wurde im Vergabevermerk dargelegt. Die Begründung bezieht sich auf eine Leistung aus besonderen Gründen und hier vor allem darauf, dass das Model der beauftragten Buswartehalle bereits im Gemeindegebiet aufgestellt ist und ins Ortsbild passt. Recherchen zum Preisvergleich ähnlicher Wartehallen sind in der Dokumentation nicht enthalten.

Die vorgenommenen Dokumentationen sind zeitnah erstellt. Die gesetzlichen Vorschriften nach der VOL/A, VgG und VgV M-V wurde nicht im vollen Umfang beachtet. Haushaltsmittel standen für die Gesamtmaßnahme nicht in ausreichender Höhe zur Verfügung. Eine Genehmigung der GV zur Bewilligung von überplanmäßigen Auszahlungen in Höhe von 1.836,43 € ist nicht erfolgt. Die Auftragserteilung erfolgte nicht gemäß der gültigen Hauptsatzung der Gemeinde Menzendorf

Die einzelnen Feststellungen zur Prüfung des Vergabeverfahrens sind in den beiliegenden Checklisten zusammengefasst.
Menzendorf, den 26.11.2020

Thomas Wendik

Thomas Wendik
Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Menzendorf

Anlagen
- Checkliste für freihändige Vergabe von Bauleistung – Bau von Aufstellflächen für die Buswartehallen in Rottensdorf
- Checkliste für freihändige Vergabe von Bauleistung – Lieferung und Montage der Buswartehallen in Rottensdorf

Checkliste M7 (Stand: 05/2019)

Anlage zur Vergabeprüfungen 2019 der Gemeinde Menzendorf
hier: Bau von Aufstellflächen für die Buswartehallen in Rottensdorf

Die Prüfung zum Vergabeverfahren wird am 26.11.2020 von den Mitgliedern des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Menzendorf

Herr Thomas Wendik, Frau Andrea Möckel und Frau Doreen Schulze

durchgeführt.

Die Prüfung erfolgte entsprechend auf der Grundlage der „Checkliste für freihändige Vergabe von Bauleistungen „M7 (Stand 05/2019).

Der Rechnungsbetrag zum Bau der Aufstellflächen von Buswartehallen 7.291,43 € und ist unter der AO 19563 (05/54101/0960-7) verbucht.

Eine Beauftragung im Rahmen der freihändigen Vergabe ist im Vergabeerlass (VgE M-V) vom 12.12.2018 unter Nr. II. 1.1.2 wertmäßig geregelt. Hier heißt es: „Eine Freihändige Vergaben ist für Bauleistungen ohne Vorliegen eines Ausnahmetatbestandes nach der VOB/A zulässig, wenn der voraussichtliche Auftragswert 200.000 Euro nicht übersteigt."

Die Vergabeakte zur Auftragserteilung über den Bau von Aufstellflächen für die Buswartehallen in Rottensdorf lag zur Prüfung vor.

Checkliste: Freihändige Vergabe von Bauleistungen

Vorbereitung des Vergabeverfahrens

Schätzung des voraussichtlichen Auftragswerts (§ 13 VgG M-V, § 3 VgV)	Vergabevermerk vom 17.10.2019 6.000,00 € o. Umsatzsteuer
Prüfung der Voraussetzungen für eine Freihändige Vergabe (§ 3a Abs. 3 VOB/A; Nr. II.1.1.2 Vergabeerlass)	zulässig bis 200,000€
Losaufteilung (§ 4 VgG M-V, § 5 Abs. 2 VOB/A, Nr. II.1.1.3 und II.1.1.4 Vergabeerlass)	nein
Prüfung der Eignung von potentiellen Bewerbern (§ 6b Abs. 5 VOB/A)	Im Vergabevermerk sind zwei Unternehmen benannt. Eine Bemerkung zur Eignung erfolgte im Vergabevermerk. Ein benanntes Unternehmen ist ortsansässig und bekannt. In der Angebotsabfrage ist festgelegt, dass Eignungserklärungen der Bieter zum Angebot mit einzureichen sind.
Aussage zur Zulässigkeit von Nebenangeboten (§ 8 Abs. 2 Nr. 3 VOB/A)	mehrere Hauptangebote nicht zulässig zu Nebenangebote keine Aussage im Vergabevermerk vom 17.10.2019 getroffen

Festlegung der Zuschlagskriterien und ggf. deren Gewichtung / Wertungssystem zur Ermittlung des wirtschaftlichsten Angebots (§ 7 Abs. 6 VgG M-V, § 16d Abs. 1 Nr. 5-6 i. V. m. Abs. 5 S. 2 VOB/A)	keine Aussage
Vorgabe in den Vergabeunterlagen bezgl. Anwendung der VOB/B und VOB/C (§ 8a VOB/A)	Unterlagen liegt der Angebotsabfrage bei.
Festlegung einer angemessenen Bindefrist (§ 10 Abs. 6 i. V. m. Abs. 4-5 VOB/A)	Festlegung Bindefrist endet am 01.11.2019 Beginn 25.10.2019 (Ablauf der Angebotsfrist) – nach § 10 Abs. 4 VOB/A angemessen

Durchführung des Vergabeverfahrens

Gleichzeitige Aufforderung (§ 12a Abs. 1 Nr. 2 VOB/A) von mindestens drei (bei Wertgrenzenregelung nach Nr. II.1.2.1 Vergabeerlass) geeigneten Bewerbern (KMU[1] – Nr. II.1.2.1 Vergabeerlass) zur Angebotsabgabe, wobei unter den Bewerbern möglichst gewechselt werden soll (§ 3b Abs. 4 VOB/A); bei Freihändiger Vergabe mit Einzelfallbegründung nach § 3a Abs. 3 Nr. 1 bis 6 VOB/A müssen nicht zwingend drei Bewerber zur Angebotsabgabe aufgefordert werden Unentgeltliche Abgabe der Vergabeunterlagen (§ 8b Abs. 1 Nr. 2 VOB/A)	Es wurden zwei Unternehmen zur Abgabe eines Angebotes gleichzeitig am 18.10.2019 aufgefordert. Eine Einzelfallbegründung nach § 3a Abs. 3 Nr. 1-6 VOB/A Abweichung von der Mindestanzahl bei der Aufforderung zur Abgabe eines Angebotes wurde nicht dargelegt. *Nichteinhaltung § 12a Abs. 1 Nr. 2 VOB/A* Die Vergabeunterlagen wurden kostenlos abgegeben.
Vertraulichkeit/Geheimhaltung der Angebote (§ 14 Abs. 9 VOB/A)	kann nicht beurteilt werden.
Zwingender Ausschluss von Angeboten (§ 16d Abs. 5 S. 2 i. V. m. § 16 Abs. 1 VOB/A) 1) verspätet eingegangene Angebote (§§ 14 Abs. 4, 14a Abs. 5 VOB/A) 2) fehlende Unterschrift/Signatur (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 VOB/A) -keine vertrauliche Angebotsübermittlung (§ 13 Abs. 1 Nr. 2 VOB/A) - Änderungen an den Vergabe-unterlagen (§ 13 Abs. 1 Nr. 5 VOB/A)	Zwingende Ausschlussgründe sind nicht erkennbar

[1] Kleine und mittlere Unternehmen (s. Nr. II.1.4.1 Vergabeerlass)

3) fehlende Unterlagen oder Erklärungen, sofern AG Nachforderung gem. § 16 Abs. 3 VOB/A ausgeschlossen hat 4) fehlende Preisangaben (16a Abs. 2 S. 2 VOB/A); Ausnahme: unwesentliche Preisangaben fehlen (§ 16a Abs. 2 S. 3-5 VOB/A) und der AG hat die Nachforderung nicht ausgeschlossen (§ 16a Abs. 2 S. 6 VOB/A) - verspätete Vorlage angeforderter Erklärungen oder Nachweise (§ 13 Abs. 1 Nr. 4 VOB/A) 5) unzulässige Wettbewerbsbeschränkung 6) unzulässige Nebenangebote (§ 8 Abs. 2 Nr. 3 VOB/A) 7) unzulässige Hauptangebote (8 Abs. 2 Nr. 4 VOB/A) 8) unzulässige Form der Nebenangebote (§ 13 Abs. 3 S. 2 VOB/A) 9) unzulässige Form der Hauptangebote (§ 13 Abs. 3 S. 3 VOB/A) 10) vorsätzlich unzutreffende Eignungsangaben	
Unverzügliche Unterrichtung der Bieter, deren Angebote ausgeschlossen worden sind (§ 19 Abs. 1 S. 1 VOB/A)	entfällt
Nachträgliche Eignungszweifel (§ 16b Abs. 3 VOB/A)	nicht aufgetreten
Prüfung der Angebote (§ 16c Abs. 2 Nr. 3 i. V. m. Nr. 1-2 VOB/A)	nur ein Angebot – liegt im Rahmen des Schätzwertes Netto= 6.127,25 €
Preisprüfung - Angebote mit einem unangemessen hohen oder niedrigen Preis (§ 6 VgG M-V, § 16d Abs. 5 S. 1 i. V. m. Abs. 1 Nr. 1 und 2 VOB/A)	entfällt
Unverzügliche Unterrichtung der Bieter, deren Angebote nicht in die engere Wahl kommen (§ 19 Abs. 1 S. 1 VOB/A)	entfällt
Ermittlung des wirtschaftlichsten Angebots (§ 7 VgG M-V, § 16d Abs. 5 S. 1 i. V. m. Abs. 1 Nr. 4 VOB/A)	entfällt nur ein Angebot
Wertung der Nebenangebote (§ 16d Abs. 5 S. 2 i. V. m. Abs. 3 VOB/A)	keine Nebenangebote - entfällt
Wertung von Preisnachlässen (§ 16d Abs. 5 S. 2 i. V. m. Abs. 4 VOB/A)	keine Preisnachlässe

Angebotsverhandlungen unter Beachtung des Gleichbehandlungs- und Transparenzgebots	Angebotsverhandlungen haben nicht stattgefunden
Entscheidung über den Zuschlag; Beachtung der Hauptsatzungsregelungen	Hauptsatzung der Gemeinde Menzendorf BM- Entscheidung bis 2.500€ bei Aufträge nach VOB – Beschluss GV zur Auftragserteilung liegt der Akte nicht bei
Information der nicht berücksichtigten Bieter vor Vertragsschluss, wenn Auftragswert > 1 Mio. € (§ 12 VgG M-V i. V. m. § 3 VgGDLVO M-V)	Entfällt nur ein Angebot
Zuschlagserteilung (§ 18 VOB/A)	Am 25.10.2019 erteilt vor Ablauf der Bindefrist
Information der Bieter über Zuschlagserteilung (§ 19 Abs. 1 S. 2 VOB/A)	Entfällt , nur ein Angebot, daher nicht erforderlich die weiteren Bieter über den Zuschlag zu informieren
Zusätzliche Mitteilung der Gründe für Nichtberücksichtigung an Bieter auf Antragstellung (§ 19 Abs. 2 VOB/A)	entfällt
Information über Auftragsvergabe auf Internetportal oder Beschafferprofil über sechs Monate, wenn Auftragswert > 15.000 € (§ 20 Abs. 3 VOB/A)	nicht erforderlich
Voraussichtlich ab Anfang 2020: Übermittlung der Auftragsdaten an das Bundesministerium für Wirtschaft und Energie, wenn Auftragswert > 25.000 € (§§ 2 Abs. 2, 4 VergStatVO; s. Art. 7 Abs. 3 VergRModVO zum Inkrafttreten)	nicht erforderlich
Zeitnahe Dokumentation des Vergabeverfahrens (§ 20 VOB/A)	Dokumentation erfolgte zeitnah

Vertragsdurchführung

Durchführung von Kontrollen und Sanktionen nach § 10 VgG M-V	Vertraglichen Vereinbarungen wurden vom Auftragnehmer unterzeichnet.

Fazit:
Es erfolgte keine korrekte Angebotseinholung von mindestens drei Unternehmen, Ausnahmeregelung nach § 3a Abs. 3 Nr. 1-6 VOB/A wurde nicht begründet - hier liegt ein Vergabeverstoß vor. Haushaltsmittel standen zum Zeitpunkt der Beauftragung nicht in ausreichender Höhe zur Verfügung (Plan 23,9 T€, davon am 06.06.2019 Beauftrag 18.445,00€ für BWH Restbetrag = 5.455,00 €/ Differenz:1.836,43 €)

(Dieser Prüfungsvermerk dient als Anlage zum Protokoll über die Vergabeprüfungen zum Haushaltsjahr 2019 der Gemeinde Menzendorf und trägt daher keine Unterschrift.)

Checkliste M7 (Stand: 05/2019)

Anlage zur Vergabeprüfungen 2019 der Gemeinde Menzendorf
hier: Lieferung und Montage der Buswartehallen in Rottensdorf

Die Prüfung zum Vergabeverfahren wird am 26.11.2020 von den Mitgliedern des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Menzendorf

Herr Thomas Wendik, Frau Andrea Möckel und Frau Doreen Schulze

durchgeführt.

Die Prüfung erfolgte entsprechend auf der Grundlage der „Checkliste für freihändige Vergabe von Bauleistungen „M7 (Stand 05/2019).

Der Rechnungsbetrag zur Lieferung und Montage der Buswartehallen in Rottensdorf über 18.445,00 € und ist unter der AO 3515/20 (05/54101/0960-7) verbucht.

Eine Beauftragung im Rahmen der freihändigen Vergabe ist im Vergabeerlass (VgE M-V) vom 12.12.2018 unter Nr. II. 1.1.2 wertmäßig geregelt. Hier heißt es: „Eine Freihändige Vergaben ist für Bauleistungen ohne Vorliegen eines Ausnahmetatbestandes nach der VOB/A zulässig, wenn der voraussichtliche Auftragswert 200.000 Euro nicht übersteigt."

Die Vergabeakte zur Auftragserteilung zur Lieferung und Montage der Buswartehallen in Rottensdorf lag zur Prüfung vor.

Checkliste: Freihändige Vergabe von Bauleistungen

Vorbereitung des Vergabeverfahrens

Schätzung des voraussichtlichen Auftragswerts (§ 13 VgG M-V, § 3 VgV)	Vergabevermerk vom 22.05.2019 18.445,00 €
Prüfung der Voraussetzungen für eine Freihändige Vergabe (§ 3a Abs. 3 VOB/A; Nr. II.1.1.2 Vergabeerlass)	zulässig bis 200,000€
Losaufteilung (§ 4 VgG M-V, § 5 Abs. 2 VOB/A, Nr. II.1.1.3 und II.1.1.4 Vergabeerlass)	nein
Prüfung der Eignung von potentiellen Bewerbern (§ 6b Abs. 5 VOB/A)	Im Vergabevermerk wird darauf hingewiesen, dass mit Zustimmung der BM Buswartehallen des Typs „Spidanor" der FA MHB beschafft werden sollen, da diese bereits im Ort aufgebaut sind und sich optisch in den landl. Raum passen. In der Angebotsabfrage ist festgelegt, dass Eignungserklärungen des Bieters zum Angebot mit einzureichen sind.
Aussage zur Zulässigkeit von Nebenangeboten (§ 8 Abs. 2 Nr. 3 VOB/A)	mehrere Hauptangebote nicht zulässig zu Nebenangebote keine Aussage im Vergabevermerk vom 25.05.2019 getroffen

Festlegung der Zuschlagskriterien und ggf. deren Gewichtung / Wertungssystem zur Ermittlung des wirtschaftlichsten Angebots (§ 7 Abs. 6 VgG M-V, § 16d Abs. 1 Nr. 5-6 i. V. m. Abs. 5 S. 2 VOB/A)	keine Produktneutrale Ausschreibung – Begründung ist im Vergabevermerk dargelegt.
Vorgabe in den Vergabeunterlagen bezgl. Anwendung der VOB/B und VOB/C (§ 8a VOB/A)	Unterlagen liegt der Angebotsabfrage bei.
Festlegung einer angemessenen Bindefrist (§ 10 Abs. 6 i. V. m. Abs. 4-5 VOB/A)	Festlegung Bindefrist endet am 20.06.2019 Beginn 05.062019 (Ablauf der Angebotsfrist) – nach § 10 Abs. 4 VOB/A angemessen

Durchführung des Vergabeverfahrens

Gleichzeitige Aufforderung (§ 12a Abs. 1 Nr. 2 VOB/A) von mindestens drei (bei Wertgrenzenregelung nach Nr. II.1.2.1 Vergabeerlass) geeigneten Bewerbern (KMU[1] – Nr. II.1.2.1 Vergabeerlass) zur Angebotsabgabe, wobei unter den Bewerbern möglichst gewechselt werden soll (§ 3b Abs. 4 VOB/A); bei Freihändiger Vergabe mit Einzelfallbegründung nach § 3a Abs. 3 Nr. 1 bis 6 VOB/A müssen nicht zwingend drei Bewerber zur Angebotsabgabe aufgefordert werden	Es wurde nur ein Unternehmen zur Abgabe eines Angebotes aufgefordert. Vergleichspreise / -Angebote zwecks Prüfung einer Wirtschaftlichkeit wurden nicht eingeholt. Eine Einzelfallbegründung nach § 3a Abs. 3 Nr. 1-6 VOB/A Abweichung von der Mindestanzahl bei der Aufforderung zur Abgabe eines Angebotes wurde begründet mit –Leistung aus besonderen Gründen – Modell der BWH bereits im Ort vorhanden und passt ins Ortsbild. *Nichteinhaltung § 12a Abs. 1 Nr. 2 VOB/A ist begründet.*
Unentgeltliche Abgabe der Vergabeunterlagen (§ 8b Abs. 1 Nr. 2 VOB/A)	Die Vergabeunterlagen wurden kostenlos abgegeben.
Vertraulichkeit/Geheimhaltung der Angebote (§ 14 Abs. 9 VOB/A)	kann nicht beurteilt werden.
Zwingender Ausschluss von Angeboten (§ 16d Abs. 5 S. 2 i. V. m. § 16 Abs. 1 VOB/A) 1) verspätet eingegangene Angebote (§§ 14 Abs. 4, 14a Abs. 5 VOB/A) 2) fehlende Unterschrift/Signatur (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 VOB/A) -keine vertrauliche Angebotsübermittlung (§ 13 Abs. 1 Nr. 2 VOB/A) - Änderungen an den Vergabe-unterlagen (§ 13 Abs. 1 Nr. 5 VOB/A)	Zwingende Ausschlussgründe sind nicht erkennbar

[1] Kleine und mittlere Unternehmen (s. Nr. II.1.4.1 Vergabeerlass)

3) fehlende Unterlagen oder Erklärungen, sofern AG Nachforderung gem. § 16 Abs. 3 VOB/A ausgeschlossen hat 4) fehlende Preisangaben (16a Abs. 2 S. 2 VOB/A); Ausnahme: unwesentliche Preisangaben fehlen (§ 16a Abs. 2 S. 3-5 VOB/A) und der AG hat die Nachforderung nicht ausgeschlossen (§ 16a Abs. 2 S. 6 VOB/A) - verspätete Vorlage angeforderter Erklärungen oder Nachweise (§ 13 Abs. 1 Nr. 4 VOB/A) 5) unzulässige Wettbewerbsbeschränkung 6) unzulässige Nebenangebote (§ 8 Abs. 2 Nr. 3 VOB/A) 7) unzulässige Hauptangebote (8 Abs. 2 Nr. 4 VOB/A) 8) unzulässige Form der Nebenangebote (§ 13 Abs. 3 S. 2 VOB/A) 9) unzulässige Form der Hauptangebote (§ 13 Abs. 3 S. 3 VOB/A) 10) vorsätzlich unzutreffende Eignungsangaben	
Unverzügliche Unterrichtung der Bieter, deren Angebote ausgeschlossen worden sind (§ 19 Abs. 1 S. 1 VOB/A)	entfällt
Nachträgliche Eignungszweifel (§ 16b Abs. 3 VOB/A)	nicht aufgetreten
Prüfung der Angebote (§ 16c Abs. 2 Nr. 3 i. V. m. Nr. 1-2 VOB/A)	nur ein Angebot – liegt im Rahmen des Schätzwertes
Preisprüfung - Angebote mit einem unangemessen hohen oder niedrigen Preis (§ 6 VgG M-V, § 16d Abs. 5 S. 1 i. V. m. Abs. 1 Nr. 1 und 2 VOB/A)	entfällt
Unverzügliche Unterrichtung der Bieter, deren Angebote nicht in die engere Wahl kommen (§ 19 Abs. 1 S. 1 VOB/A)	entfällt
Ermittlung des wirtschaftlichsten Angebots (§ 7 VgG M-V, § 16d Abs. 5 S. 1 i. V. m. Abs. 1 Nr. 4 VOB/A)	entfällt nur ein Angebot
Wertung der Nebenangebote (§ 16d Abs. 5 S. 2 i. V. m. Abs. 3 VOB/A)	keine Nebenangebote - entfällt
Wertung von Preisnachlässen (§ 16d Abs. 5 S. 2 i. V. m. Abs. 4 VOB/A)	keine Preisnachlässe

Angebotsverhandlungen unter Beachtung des Gleichbehandlungs- und Transparenzgebots	Angebotsverhandlungen haben nicht stattgefunden
Entscheidung über den Zuschlag; Beachtung der Hauptsatzungsregelungen	Hauptsatzung der Gemeinde Menzendorf BM- Entscheidung bis 2.500€ bei Aufträge nach VOB – Beschluss GV zur Auftragserteilung liegt der Akte nicht bei
Information der nicht berücksichtigten Bieter vor Vertragsschluss, wenn Auftragswert > 1 Mio. € (§ 12 VgG M-V i. V. m. § 3 VgGDLVO M-V)	entfällt nur ein Angebot
Zuschlagserteilung (§ 18 VOB/A)	Am 06.06.2019 erteilt vor Ablauf der Bindefrist
Information der Bieter über Zuschlagserteilung (§ 19 Abs. 1 S. 2 VOB/A)	entfällt, nur ein Angebot, daher nicht erforderlich die weiteren Bieter über den Zuschlag zu informieren
Zusätzliche Mitteilung der Gründe für Nichtberücksichtigung an Bieter auf Antragstellung (§ 19 Abs. 2 VOB/A)	entfällt
Information über Auftragsvergabe auf Internetportal oder Beschafferprofil über sechs Monate, wenn Auftragswert > 15.000 € (§ 20 Abs. 3 VOB/A)	nicht nachgewiesen
Voraussichtlich ab Anfang 2020: Übermittlung der Auftragsdaten an das Bundesministerium für Wirtschaft und Energie, wenn Auftragswert > 25.000 € (§§ 2 Abs. 2, 4 VergStatVO; s. Art. 7 Abs. 3 VergRModVO zum Inkrafttreten)	nicht erforderlich
Zeitnahe Dokumentation des Vergabeverfahrens (§ 20 VOB/A)	Dokumentation erfolgte zeitnah

Vertragsdurchführung

Durchführung von Kontrollen und Sanktionen nach § 10 VgG M-V	Vertraglichen Vereinbarungen wurden vom Auftragnehmer unterzeichnet.

(Dieser Prüfungsvermerk dient als Anlage zum Protokoll über die Vergabeprüfungen zum Haushaltsjahr 2019 der Gemeinde Menzendorf und trägt daher keine Unterschrift.)

Vergabestatistik

– Berichtsjahr 2019 –

Übersicht - Gemeinde Menzendorf

Bauleistungen:

- ab 1.000,- EUR bis 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 0 Verfahren
- ab 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 2 Verfahren
  davon: 2 Freihändige Vergaben

Liefer- und Dienstleistungen:

- ab 1.000,- EUR bis 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 4 Verfahren
  davon: 4 Direktaufträge
- ab 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 0 Verfahren

Bauleistungen ab einem Auftragswert von 1.000,- EUR bis 5.000,- EUR (ohne Umsatzsteuer)

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
entfällt	entfällt	entfällt	entfällt	entfällt

Bauleistungen ab einem Auftragswert von 5.000,- EUR (ohne Umsatzsteuer)

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
54101	Neubau von Buswartehallen / Herstellung der Aufstellflächen	Freihändige Vergabe	6.127,25 EUR	keine
54101	Neubau von Buswartehallen / Lieferung und Aufbau der der Buswartehallen	Freihändige Vergabe	15.500,00 EUR	keine

Liefer- und Dienstleistungen ab einem Auftragswert von 1.000,- EUR bis 5.000,- EUR (ohne Umsatzsteuer)

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
11401	Lieferung von Heizöl für die Kindertagesstätte	Direktauftrag	1.172,14 EUR	keine
12600	Lieferung von Schutzkleidung und Ausrüstungsgegenständen für die Feuerwehr Menzendorf	Direktauftrag	3.662,24 EUR	keine
12600	Lieferung von Ausrüstungsgegenständen für die Feuerwehr Menzendorf	Direktauftrag	1.178,62 EUR	keine
12600	Lieferung von Schutzkleidung und Ausrüstungsgegenständen für die Feuerwehr Menzendorf	Direktauftrag	2.221,10 EUR	keine

Liefer- und Dienstleistungen ab einem Auftragswert von 5.000,- EUR (ohne Umsatzsteuer)

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
entfällt	entfällt	entfällt	entfällt	entfällt