

Qualifikationsprüfung 2023

für den Einstieg in der zweiten Qualifikationsebene der
Fachlaufbahn Verwaltung und Finanzen mit
fachlichem Schwerpunkt Staatsfinanz

**Aufgabe aus dem
Haushaltsrecht, Kassen- und Rechnungswesen
und Beihilferecht**

Arbeitszeit: 180 Minuten

Hilfsmittel: Zugelassen sind die in der FMBek vom 02.12.2011, Az.: PE-P 3510-001-43349/11, i.d.g.F. aufgeführten Hilfsmittel für den fachlichen Schwerpunkt Staatsfinanz, sowie die vom Prüfungsausschuss zugelassenen zusätzlichen Hilfsmittel: das Einlageblatt zu Art. 105 GG, das Einlageblatt Mindestversorgung und das Einlageblatt HKR.

Hinweis:

Bitte bearbeiten Sie die drei Teilaufgaben (A, B, C) jeweils auf getrennten Lösungsbogen!

Aufgabe A

I. Sachverhalt:

Am Finanzamt Landshut (Kapitel 06 05) meldet der für die Pflege der Dienstfahrzeuge zuständige Beschäftigte am 7. November 2022 der Geschäftsstelle, dass das Dienstfahrzeug beim Anlassen nach einem lauten Knall und starker Rauchbildung nicht mehr zu starten ist. Das Dienstfahrzeug, das schon einige Jahre auf dem Buckel hat, bislang aber treu seine Dienste verrichtete, hat laut Auskunft der Werkstatt, wohin das Dienstfahrzeug unverzüglich geschleppt wurde, einen Kolbenschaden und eine Reparatur wäre wirtschaftlich nicht mehr sinnvoll.

Da das Dienstfahrzeug dringend dienstlich benötigt wird, überlegt sich die Beauftragte für den Haushalt (BfH) am Finanzamt Landshut, Amtsrätin Scholz (S), ein neues Dienstfahrzeug anzuschaffen.

Dafür hält sie auch Rücksprache mit der übergeordneten Dienststelle, wo die Neuanschaffung ebenfalls befürwortet wird. Zur Förderung der E-Mobilität wird beschlossen, dass das Finanzamt Landshut ein Dienstfahrzeug mit elektrischem Antrieb beschaffen soll.

Hierzu holt Scholz mehrere Angebote ein. Das günstigste Angebot geht von der Firma BMW Merkel zu einem Preis von 22.500,00 EUR ein. BfH Scholz schließt mit dem Geschäftsführer der Firma Merkel am 15. November 2022 einen Kaufvertrag in dem ein Liefertermin für die 2. Dezemberwoche 2022 vereinbart wird, damit die Vertragserfüllung und letztlich Zahlung noch vor Abschluss des Haushaltsjahres 2022 erfolgen kann. Zusätzlich wird das alte und defekte Dienstfahrzeug zu einem Preis von 950,00 EUR von der Firma Merkel in Zahlung genommen.

Anfang Dezember 2022 teilt das Autohaus dem Finanzamt Landshut mit, dass sich die Auslieferung des neuen Dienstfahrzeugs aufgrund von Lieferengpässen verzögert und erst in der 2. Januarwoche des Jahres 2023 erfolgen wird.

II. Aufgaben:

1. Durfte S. am 15. November 2022 das Dienstfahrzeug bestellen, ggf. unter welchen Voraussetzungen?
2. War beim Finanzamt Landshut hinsichtlich der Ausgabemittel für das Dienstfahrzeug Ende des Jahres 2022 etwas zu veranlassen und ggf. von wem?

III. Bearbeitungshinweise:

1. Die Haushaltsgrundsätze der Wirtschaftlichkeit, Sparsamkeit und Notwendigkeit (Art. 6, 7, 63 BayHO) wurden gewahrt. Auf die Vergabevorschriften ist nicht einzugehen. (Art. 55 BayHO).
2. Es ist davon auszugehen, dass außer den im Sachverhalt genannten Ausgaben keine weiteren Ausgaben beim Finanzamt Landshut in 2022 mehr anfallen.
3. Die einschlägige Haushaltsstelle für Dienstfahrzeug ist im Haushaltsjahr 2023 ein Leertitel.
4. Nr. 12 DBestHG findet keine Anwendung.
5. Allgemeine Einwilligungen des Bayerischen Staatsministeriums der Finanzen und für Heimat liegen nicht vor.
7. Ein Blick in die HÜL zeigt S., dass auf dem für die Anschaffung des neuen Dienstfahrzeugs einschlägigen Titel am 15.11.2022 noch 17.000,00 EUR vorhanden sind.
8. Gehen Sie davon aus, dass der dem Finanzamt Landshut übergeordneten Dienststelle noch ausreichend Reserven vorliegen.
9. Alle Beträge sind Bruttobeträge.

Aufgabe B

I. Sachverhalt:

Wie in jedem Jahr werden auch 2023 wieder einige Nachwuchskünstler mit dem Bayerischen Kunstförderpreis ausgezeichnet. Der neue Staatsminister für Wissenschaft und Kunst hatte neben der üblichen Urkunde jedoch auch die Gestaltung von vier Medaillen für die vier auszuzeichnenden Kunstrichtungen in Auftrag geben lassen.

Die Medaillen wurden vom Künstler Kandinsky (K.) entworfen und in Handarbeit gefertigt. Pro Stück stellte er einen Preis von 700,00 Euro, zahlbar bis zum 30.04.2023, in Rechnung. Der Beauftragte für den Haushalt des StMWK (B.) machte sich sogleich an die Arbeit um die Rechnung zu begleichen.

II. Aufgaben:

1. Welche Kassenanordnung erstellte B.?
2. Wie waren die Betrags- und Fälligkeitsfelder zu befüllen?
3. Wie wird mit der Kassenanordnung vom Eingang bis zur Buchung durch die ADV-Stelle verfahren?

III. Sachverhaltsfortsetzung:

Leider wurden durch einen Tippfehler versehentlich 200,00 Euro zu viel ausbezahlt. Da K. dieses Missgeschick jedoch gleich bemerkte, überwies er den Betrag sofort unter der Angabe „Für die Kaffeekasse, schöne Grüße K.“ auf das Konto der Staatsoberkasse Bayern zurück. Der schriftliche Gutschriftbeleg ging bei Sachgebiet Zahlungsverkehr noch am selben Tag ein.

4. Wie wird die Gutschrift im Sachgebiet Zahlungsverkehr der Staatsoberkasse Bayern behandelt und wo wird die Einzahlung vorläufig nachgewiesen?

IV. Sachverhaltsfortsetzung:

Herr Vetter (V.), der zuständige Sachbearbeiter Verwahrung, kann zwar nicht erkennen für welches BKZ die Zahlung bestimmt ist, anhand des Einzahlers ist er jedoch überzeugt, dass es um eine Forderung des StMWK handeln muss. Für diesen Bereich ist sein Kollege Schropf (S.) des Sachgebiets Buchführung zuständig.

5. Wie wird V. die Einzahlung weiterbearbeiten?

V. Bearbeitungshinweise:

1. Die Kassenanordnung wurde ordnungsgemäß erstellt.
2. Das StMWK ordnet im schriftlichen Verfahren an.
3. Erforderliche Unterschriftsproben liegen der Kasse vor.

Aufgabe C

Sachverhalt:

Der bei der Polizeiinspektion München Süd beschäftigte beihilfeberechtigte Alois Schmidt (A, geb. 23.11.1956) ist verheiratet mit der bei der Stadt München Angestellten Elvira Schmidt (E, geb. 24.07.1958). Aus der Ehe sind die beiden Kinder Luisa (K1, geb. 24.05.1997) und Max (K2, geb. 23.03.2001) hervorgegangen. Diese studieren in ihrer Heimatstadt München.

Am 13.09.2022 stellt A einen formgerechten Antrag auf Beihilfe und legt folgende Belege bei:

Beleg 1:

Rechnung des Hausarztes von Alois aufgrund von Bauchschmerzen (4 Organe werden untersucht):

Behandlungs- tag	GOÄ	Leistungsbeschreibung	Faktor	Anzahl	Betrag
15.02.2022	3	Eingehende, das gewöhnliche Maß übersteigende Beratung – auch mittels Fernsprecher	2,3	1	20,11 €
	410	Ultraschalluntersuchung eines Organs	2,3	1	26,81 €
	420	Ultraschalluntersuchung von bis zu drei weiteren Organen im Anschluss an eine der Leistungen nach den Nummern 410 bis 418, je Organ	2,3	1	10,72 €
Gesamtbetrag:					57,64 €

Beleg 2:

Während seiner Freizeit macht Alois leidenschaftlich gerne Holz. Während dieser Arbeiten ist ihm ein schweres Holzsplit auf den Fuß gefallen. Der Bruch wird im Klinikum Rechts der Isar behandelt.

Für den Aufenthalt vom 05.03.2022 bis 08.03.2022 schließt Alois eine wahlärztliche Vereinbarung ab und wählt ein Einbettzimmer.

05.03.2022 – 08.03.2022	Einzelbetrag	Endbetrag
Fallpauschale nach § 2 Abs. 2 KHEntgG	1 x 2.508,30 €	2.508,30 €
Einzelzimmer	4 x 75,30 €	301,20 €
Gesamtbetrag:		2.809,50 €

Beleg 3:

Während der langen und intensiven Klausuren Phase erlitt Max starke Nacken- und Rückenschmerzen. Er sucht deshalb seinen Physiotherapeuten des Vertrauens auf. Dieser schickt ihm folgende Rechnung:

Behandlung	Anzahl	Betrag
Krankengymnastik	10x	257,00 €
Klassische Massagetherapie	10x	182,00 €
Gesamtbetrag:		439,00 €

Die Behandlungen fanden zwischen dem 03.03.2022 und 31.03.2022 statt.

Beleg 4:

Aufgrund von Zahnschmerzen sucht Luisa ihren Zahnarzt auf. Daraufhin erhält A folgende Rechnung:

Behandlungstag	GOZ	Leistungsbeschreibung	Faktor	Anzahl	Betrag
31.05.2022	0010	Eingehende Untersuchung zur Feststellung von Zahn-, Mund- und Kiefererkrankungen	3,5	1	19,69 €
31.05.2022	1020	Lokale Fluoridierung zur Verbesserung der Zahnhartsubstanz, zur Kariesvorbeugung und –behandlung, mit Lack oder Gel, je Sitzung	2,3	1	6,47 €
07.06.2022	1040	Professionelle Zahnreinigung	2,3	12	43,44 €
Gesamtbetrag:					69,60 €

Beleg 5:

Alois stolpert Anfang August 2022 beim Putzen über seinen Eimer und bricht sich den Knöchel. Von einem stationären Krankenhausaufenthalt kommt er davon, allerdings muss er in der nächsten Zeit seinen Fuß schonen und auf Krücken gehen. Diese kauft er beim „Orthopäden Traub“ im Nachbarort. Der Preis liegt bei 120,00 €. Die Rechnung ist auf den 08.08.2022 datiert.

Aufgabe:

Prüfen Sie den Anspruch auf Beihilfe bzw. die Berücksichtigungsfähigkeit aller im Sachverhalt genannten Personen und setzen Sie die Beihilfe zum Beihilfeantrag von A vom 13.09.2022 fest. Die Ergebnisse sind dabei unter Angabe der einschlägigen Rechtsgrundlagen zu begründen.

Bearbeitungshinweise:

1. A. hat im für die Antragsbearbeitung maßgeblichen Zeitraum stets Anspruch auf laufende Bezüge. Er erhält den Kinderanteil des Familienzuschlags für alle gemeinsamen Kinder seit deren Geburt.
2. Die allgemeinen Formalien bei der Antragsstellung sind erfüllt. Alle eingereichten Belege wurden innerhalb der Antragsfrist geltend gemacht. Von einer Fristberechnung der einzelnen Belege kann abgesehen werden.
3. Der Sachverhalt ist als gegeben anzusehen und nicht zu hinterfragen.
4. Sowohl Alois, als auch die Kinder Luisa und Max sind beihilfekonform privat versichert. E ist gesetzlich pflichtversichert.
5. Laut den vorgelegten Einkommensteuerbescheiden beläuft sich der Gesamtbetrag der Einkünfte von E. für das Jahr 2020 auf 24.798 € und für das Jahr 2022 auf 26.512 €.
6. Die medizinische Notwendigkeit ist bei allen geltend gemachten Aufwendungen gegeben.
7. Eine ärztliche schriftliche Verordnung für die Krücken für A. liegt vor.
8. Das Klinikum Rechts der Isar ist ein nach § 108 SGB V zugelassenes Krankenhaus. Das Zweibettzimmer ist eine Regelleistung.
9. Beträge sind kaufmännisch zu runden.
10. Begründungen können im Wiederholungsfall entfallen.
11. Beim Abzug von Eigenbeteiligungen gelten Aufnahme- und Entlassungstag als 1 Tag.
12. Die Eigenbeteiligung für wahlärztliche Leistungen pro Aufenthaltstag im Krankenhaus kann bei allen stationären Aufwendungen - auch bei der Krankenhausabrechnung - berücksichtigt werden.

Alle Rechte vorbehalten.
Jeglicher, auch auszugsweiser Abdruck ohne Einwilligung
des Landesamtes für Finanzen ist untersagt.

Notizpapier Qualifikationsprüfung 2023 Haushaltsrecht, Kassen- und Rechnungswesen und Beihilferecht

Notizpapier Qualifikationsprüfung 2023 Haushaltsrecht, Kassen- und Rechnungswesen und Beihilferecht

Notizpapier Qualifikationsprüfung 2023 Haushaltsrecht, Kassen- und Rechnungswesen und Beihilferecht