BUG e.V.

Kassen- / Rechnungswesen Prüfungsbericht

Name des Vereins: Büro zur Umsetzung von Gleichbehandlung e.V.

Name der/des Prüfer-/innen: Carola Otte – gewählte Kassenprüferin

Bestellt durch Vereinsvorstand: 10.11.2018

Prüfungsauftrag: Jahresprüfung des Geschäftsjahres 2019

1. Prüfung des Kassen- und Rechnungswesens

		Ja	Nein
1.1	Der Kassenbestand zum 31.12.2019 betrug laut Kassenbuch € 144,23.------ Am Tag der Kassenprüfung wurde der Kassenbestand gezählt.	X	☐
	Ist-Bestand und Soll-Bestand stimmen überein.	X	☐
1.2	Die Summe aller Bankkonten betrug am 31.12.2019 laut Buchhaltung € 8.894,11. Die Zahlen stimmen rechnerisch mit den Kontostandsmitteilungen der Bank überein.	X	☐
1.3	Für alle Buchungen sind Belege vorhanden (Stichprobenprüfung) und abgelegt (Aufbewahrungsfrist der Belege, Journal, Kassenbuch, Kontenblätter = 10 Jahre)	X	☐
	Alle Buchungseintragungen sind mit Belegnummern versehen.	X	☐
1.4	Die Verbuchung aller Belege wurde vollständig überprüft. ----------	X	☐
	Es ergaben sich **keine** Abweichungen.	X	☐
1.5	Einzelspenden sind durch Überweisungsbelege oder Einzahlungsquittungen belegt.	X	☐
	Über die ausgestellten Spendenbescheinigungen sind fortlaufend nummerierte Durchschriften vorhanden (siehe auch 2.5).	X	☐
1.6	Barauszahlungen sind durch den Empfänger quittiert versehen. --	☐	X
1.7	Die Geschäftsführerin hat erklärt, dass alle Buchungsvorgänge erfasst und dass keine weiteren Geldbestände und Schwebeposten vorhanden sind.	X	☐
1.8	Im Verein bestehen noch weitere selbständige Kassen, in denen Einnahmen/Ausgaben für den Verein verwaltet werden.	entfällt	
	Die Kassen werden geprüft.	entfällt	

Die Umsätze dieser Kassen werden der Hauptkasse als Bestandteil oder als Anlage zugeordnet. entfällt

1.9 Für beeinflussbare Ausgaben liegen Beschlüsse des Vereinsvorstandes vor (Stichproben). Die beschlossene Höhe der Ausgaben wurde eingehalten (Stichprobe). entfällt

2. Prüfung steuerrelevanter Tatbestände

2.1 Der aktuelle Körperschaftsfreistellungsbescheid wurde erteilt am 13.11.2019.

Die Ausstellung steuerbegünstigter Spendenbescheinigungen ist unbeschränkt möglich. X ☐

2.2 Die Bewertung von Sachspenden erfolgte unter Berücksichtigung der steuerrechtlichen Bewertungsvorschriften. entfällt

2.4 Der Verein führte im Prüfungsjahr folgende Aktivitäten durch, die mit Einnahmen verbunden waren:

- Verlosung/en; Lotterie/n ☐ X
- andere Zweckbetriebe, die nicht durch die Satzung (Zweckparagraph) abgedeckt sind. ☐ X

2.5 Die Entstehung steuerrechtlicher Verpflichtungen wurde unter Berücksichtigung bestehender Freigrenzen und Freibeträge geprüft. ☐ X

Es ergab sich ein steuerpflichtiger Tatbestand. ☐ X

Fällige Steuern wurden ordnungsgemäß abgeführt. entfällt

2.6 Der Verein unterhält (einen) wirtschaftliche/n Geschäftsbetrieb/e, der/die nicht als Zweckbetrieb/e anerkannt ist/sind (z.B. Anzeigenwerbung in der Vereinszeitschrift, gesellige Veranstaltungen, Vereinsgaststätte; ggf. auf beigefügter Liste näher bezeichnen). ☐ X

2.7 Die Rücklagenbildung (einschl. Kapitalstruktur) erfüllt die Anforderungen des § 58 Nr. 6 und 7 AO. X ☐

2.9 Steuer-Erstattungsansprüche kommen in Betracht und werden wahrgenommen. entfällt

3. Prüfung der Versicherungsverträge

3.1 Es besteht eine Haftpflichtversicherung, Deckungssummen: ☐ X

Sachschäden: ----------

Personenschäden : ----------

3.2 Das Inventar ist versichert gegen

- Feuer ☐ X

- Einbruchdiebstahl ☐ X

- Leitungswasserschäden ☐ X

Der nachgewiesene Versicherungswert entspricht dem heutigen Neuwert.
Anpassung an den heutigen Neuwert erfolgt am ---------- ☐ X

4. Prüfung der Arbeitgeber-Verpflichtungen

4.1 Der Verein kommt seiner gesetzlichen Pflicht zur Unfallversicherung der haupt- und ehrenamtlichen Mitarbeiter nach bei der VBG[1]. entfällt (derzeit)

4.2 Zahlungen an Mitarbeiter wurden auf Lohnsteuerpflicht und Sozialversicherungspflicht überprüft.

entfällt (derzeit)

Die Abgaben wurden ordnungsgemäß abgeführt.

5. Abschließende Feststellungen

Für das Jahr 2019 wird dem Vorstand die Entlastung der Geschäftsführung empfohlen.

Berlin, 14.10.2020

Unterschrift

[1] Anmeldung wurde eingeleitet