

**Kassen- / Rechnungswesen Prüfungsbericht**

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

Name der/des Prüfer/-innen: Michael Kargus – gewählter Kassenprüfer

Bestellt durch Vereinsvorstand: 18.4.2009

**Prüfungsauftrag:** Jahresprüfung des Geschäftsjahres 2010

**1. Prüfung des Kassen- und Rechnungswesens**

Ja / Nein

- |     |   |   |                          |
|-----|---|---|--------------------------|
| 1.1 | Der Kassenbestand am 5.4.2011 betrug laut Kassenbuch € 286,79-----<br>Am Tag der Kassenprüfung wurde der Kassenbestand gezählt.   | X | <input type="checkbox"/> |
|     | Ist-Bestand und Soll-Bestand stimmen überein.   | X | <input type="checkbox"/> |
| 1.2 | Die Summe aller Banknoten betrug am 31.12.2010 laut Buchhaltung € 696,10<br>Die Zahlen stimmen rechnerisch mit den Kontostandsmitteilungen der Bank überein.              | X | <input type="checkbox"/> |
| 1.3 | Für alle Buchungen <sup>1</sup> sind Belege vorhanden (Stichprobenprüfung) und abgelegt<br>(Aufbewahrungsfrist der Belege, Journal, Kassenbuch, Kontenblätter = 10 Jahre) | x | <input type="checkbox"/> |
|     | Alle Buchungseintragungen sind Belegnummern versehen.   | X | <input type="checkbox"/> |
| 1.4 | Die Verbuchung aller Belege Vorankündigung vollständig überprüft.   | X | <input type="checkbox"/> |
|     | Es ergaben sich <b>keine</b> Abweichungen.  | X | <input type="checkbox"/> |
| 1.5 | Einzelspenden sind durch Überweisungsbelege oder Einzahlungsquittungen belegt.  | X | <input type="checkbox"/> |
|     | Über die ausgestellten Spendenbescheinigungen sind fortlaufend nummerierte<br>Durchschriften vorhanden (siehe auch 2.5).  | X | <input type="checkbox"/> |
| 1.6 | Barauszahlungen sind durch den Empfänger quittiert versehen. -  | X | <input type="checkbox"/> |
| 1.7 | Die Geschäftsführerin hat erklärt, dass alle Buchungsvorgänge erfasst und<br>dass keine weiteren Geldbestände und Schwebeposten vorhanden sind.                           | X | <input type="checkbox"/> |
| 1.8 | Im Verein bestehen noch weitere selbständige Kassen, in denen Einnahmen/Ausgaben<br>für den Verein verwaltet werden.  |   | entfällt                 |
|     | Die Kassen werden geprüft.  |   | entfällt                 |

<sup>1</sup> Seit 2010 werden alle Buchungen mit Lexware erfasst. Der Kontenplan wurde an die Belange des Vereins angepasst. Es wurde kontrolliert, dass alle Bank- und Kassenbewegungen ordnungsgemäß in das Programm übernommen wurden. Die Summen- und Saldenliste per 31.12.2010 → siehe Anlage

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). X

## 2. Prüfung steuerrelevanter Tatbestände

2.1 Der Körperschaftsfreistellungsbescheid wurde erteilt am 16.4.2010 für das Jahr 2009<sup>2</sup>. Der Verein erhielt damit für die Jahre 2010-2012 die Gemeinnützigkeit.

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 :-----

<sup>2</sup> Der Bericht an das Finanzamt für 2010 wird gegenwärtig vorbereitet.

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<sup>3</sup>. entfällt (derzeit)

4.2 Zahlungen an Mitarbeiter wurden auf Lohnsteuerpflicht und Sozialversicherungspflicht überprüft. entfällt (derzeit)

Die Abgaben wurden ordnungsgemäß abgeführt.

**5. Abschließende Feststellungen**

Die Hinweise aus der Prüfung des Kasse- u. Rechnungswesens für 2009 wurden umgesetzt.

Für das Jahr 2010 wird die Entlastung der Geschäftsführung dem Vorstand empfohlen.

Berlin, 5.4.2011

-----  
Unterschrift 

<sup>3</sup> Anmeldung wurde eingeleitet