

BUG e.V.

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 2011

1. Prüfung des Kassen- und Rechnungswesens

Ja / Nein

- | | | | |
|-----|---|---|--------------------------|
| 1.1 | Der Kassenbestand zum 31.12.2011 betrug laut Kassenbuch €-----65,40€
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 31.12.2011 laut Buchhaltung € 2800,47€
Die Zahlen stimmen rechnerisch mit den Kontostandsmitteilungen der Bank überein. | X | <input type="checkbox"/> |
| 1.3 | Für alle Buchungen ¹ sind Belege vorhanden (Stichprobenprüfung) und abgelegt
(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 keine 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
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
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
für den Verein verwaltet werden. | | entfällt |
| 1.9 | Für beeinflussbare Ausgaben liegen Beschlüsse des Vereinsvorstandes | | |

¹ 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 31.12.2011 → siehe Anlage

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. 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 (Zweckparagraf) 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. 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 2010 wurden umgesetzt.

Für das Jahr 2011 wird die Entlastung der Geschäftsführung dem Vorstand empfohlen.

Berlin, 25.7.2012



Unterschrift