



Erzdiözese Wien

Rechnungsprüfer-Bericht für den Rechnungsabschluss

Betrifft die Prüfung der Pfarre

mit der Pfarr- und DVR-Nummer

0029874 ()

durch die/den Rechnungsprüfer/in

durch die/den Rechnungsprüfer/in

Der Rechnungsabschluss

wurde am

geprüft.

Die Rechnungsprüfer überprüfen die Buchhaltung der Pfarre auf Vollständigkeit, Zweckmäßigkeit und Richtigkeit. Die Überprüfung ist immer durch beide Rechnungsprüfer durchzuführen (Vier-Augen-Prinzip). Über die Prüfung ist ein Protokoll zu erstellen. Die Ergebnisse und Verbesserungsvorschläge sind an den VVR zu berichten und dem Rechnungsabschluss beizufügen. Nach erfolgter Überprüfung durch die Rechnungsprüfer ist der Rechnungsabschluss gemäß den Vorgaben der Diözese bis zum 31. Mai des Folgejahres zu erstellen, vom VVR zu beschließen und an die Erzbischöfliche Finanzkammer einzusenden. Der Rechnungsabschluss ist dem PGR zur Kenntnisnahme vorzulegen.

Prüfungsergebnis:

Ja

Der Rechnungsabschluss besteht aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) sowie dem Bestands- und Anlagenverzeichnis (AV). Ist der Rechnungsabschluss vollständig?

Nein

Bilanz	vorhanden	<input type="checkbox"/>	nicht vorhanden	<input type="checkbox"/>
GuV	vorhanden	<input type="checkbox"/>	nicht vorhanden	<input type="checkbox"/>
AV	vorhanden	<input type="checkbox"/>	nicht vorhanden	<input type="checkbox"/>

Ja

Ist die Belegsammlung vollständig und ordnungsgemäß geführt?

Nein

Mängel bei Bankordner	<input type="checkbox"/>	Mängel bei Kassaordner	<input type="checkbox"/>
Feststellung von Auffälligkeiten (z.B. Eigenbelege)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Ja Ist die Beleg-Qualität der Kassa- und Bankbelege ordnungsgemäß?

Nein Belegkriterien nicht erfüllt
 (wer, wem, wofür, wann, wieviel, in wessen Auftrag)

Ja Erfolgt die Verbuchung der Kassa- und Bankbelege (Girokonten, Sparbücher, Wertpapiere, Depotkonten etc.) ordnungsgemäß (stichprobenmäßige Überprüfung)?

Nein Verbuchung ist nicht nachvollziehbar Keine zeitnahe Buchung

Ja Stimmen die Bank-, Kassa- und Sparbuchstände laut Buchhaltung mit den Kontoauszügen, Kassazähllisten bzw. Sparbüchern überein?

Nein

Kontoauszüge nicht vorgelegt	<input type="checkbox"/>	Bankkonto nicht in Buchhaltung	<input type="checkbox"/>
Sparbuch nicht vorgelegt	<input type="checkbox"/>	Sparbuch nicht in Buchhaltung	<input type="checkbox"/>
Kassa nicht vorgelegt	<input type="checkbox"/>	Kassa nicht in Buchhaltung	<input type="checkbox"/>
Abweichungen bei Bankkonto	<input type="checkbox"/>	Abweichungen bei Sparbüchern	<input type="checkbox"/>
Abweichungen bei Kassastand	<input type="checkbox"/>	Abweichungen bei Depot	<input type="checkbox"/>

Ja Entsprechen die pfarrlichen Zeichnungsberechtigungen den diözesanen Vorgaben und den Notwendigkeiten?

Nein Einzel- statt Kollektivzeichnungsberechtigung
 Notwendigkeit für Zeichnungsberechtigung ist weggefallen

Ja Stimmen die tatsächlichen Aufwendungen mit den gefassten Beschlüssen des VVR überein?

Nein Angefragte Protokolle des VVR bzw. Auszüge aus den Protokollen wurden nicht vorgelegt.
 Vorgelegte Protokolle des VVR waren nicht unterfertigt.

Ja Sind Abläufe (z.B. Onlinebanking) definiert und vom VVR beschlossen?

Nein Wichtige Abläufe wurden nicht definiert.
 Wichtige Abläufe wurden nicht beschlossen.

Sonstige Anmerkungen bzw. Empfehlungen

Ort der Prüfung

, am

Rechnungsprüfer/in

Rechnungsprüfer/in