



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?

<input type="radio"/> 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?

<input type="radio"/> 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