

Zentralwohlfahrtstelle der Juden in Deutschland e.V., Frankfurt am Main für das Jahr 2023

Prüfungskatalog für Kassenprüfer/ Steuerberater/ Wirtschaftsprüfer zur erweiterten Prüfung und Berichterstattung über die Grundsätze des Deutschen Spendenrates e.V.

Anwendung des Prüfungskatalogs

Das Leitungsgremium der gemeinnützigen Organisation hat erklärt, die Grundsätze des Deutschen Spendenrates e. V. nebst Anlagen zu befolgen. Dies erfordert neben der üblichen Prüfung des Jahresabschlusses auch eine erweiterte Prüfung der Einhaltung der Grundsätze des Deutschen Spendenrates e. V.. Dieser Teil der Prüfung wird durch den folgenden Prüfungskatalog objektiviert und typisiert.

Die Fragen orientieren sich an dem Verein als typische Rechts- und Organisationsform. Sie sind für andere gemeinnützige Organisationsformen unter Beachtung gängiger Festlegungen für die unterschiedlichen Größenordnungen angepasst zu übertragen.

Im Interesse der Information der Adressaten der Berichterstattung (Aufsichtsgremium, Spender, Finanzverwaltung, Kreditinstitute, interessierte Öffentlichkeit, Stiftungsaufsicht etc.) ist über das Ergebnis dieser Prüfung in einem gesonderten Abschnitt des Prüfungsberichtes schriftlich zu berichten. Dabei ist darauf einzugehen, ob und wie weit Vorjahresbeanstandungen Rechnung getragen wurde. Der besondere Abschnitt im Rahmen der Beurteilung aus Erweiterungen des Prüfungsauftrages an Kassenprüfer/ Steuerberater/ Wirtschaftsprüfer könnte z.B. wie folgt lauten:

„Wir haben bei unserer Prüfung auftragsgemäß die Einhaltung der freiwilligen Selbstverpflichtungserklärung gegenüber dem Deutschen Spendenrat e. V. gemäß dessen Grundsätzen beurteilt.

Unsere Prüfung hat zu keinen Feststellungen geführt, die nach unserer Auffassung einen Verstoß gegen die Selbstverpflichtungserklärung der [Name Organisation/Einrichtung] betrifft, erkennen lassen.“

Falls eine Frage des nachfolgenden Katalogs für die geprüfte Organisation nicht einschlägig ist, ist dies bei den Antworten anzugeben und schriftlich zu begründen.

		Ja	Nein
I.	Prüfungskreis: Strukturen		
1.	Bestehen gesellschaftsrechtliche Verflechtungen der Organisation mit anderen Strukturen, die den ideellen Zweck beeinträchtigen?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2.	Bestehen Zwangsverknüpfungen der Mitgliedschaft mit nicht satzungsgemäßen Nebenleistungen Dritter?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

- | | Ja | Nein |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 3. Haben hauptamtliche Führungspersonen und Mitglieder des Leitungsgremiums, welche gleichzeitig Mitglieder der gemeinnützigen Organisation sind, ein relevantes Stimmrecht in der Mitglieder-/Delegiertenversammlung? | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 4. Ist eine Personalunion zwischen Mitgliedern des Leitungsgremiums und des Aufsichtsgremiums ausgeschlossen bzw. aufgrund des Stimmverhältnisses im Aufsichtsgremium irrelevant? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 5. Verfügt die Organisation | | |
| a) über eine klare Geschäftsordnung, verbindliche Vollmachten- und Kompetenzregelungen sowie | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| b) ein zielgerichtetes Planungs- und Kontrollwesen? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| II. Prüfungskreis: Information, Berichtswesen | | |
| 1. Sind die wesentlichen Informationen zur Organisation (siehe Grundsätze) aktuell im Internet einsehbar oder als Printmedium jederzeit auf Abruf verfügbar? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 2. Erfolgt eine zeitgerechte Veröffentlichung des Geschäftsberichtes (30. September des Folgejahres; bei vom Kalenderjahr abweichenden Geschäftsjahr erfolgt die Veröffentlichung spätestens neun Monate nach Abschluss des Geschäftsjahres)? – ZWST e.V. hat keine Verpflichtung hierzu - | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 3. Sind die Inhalte und Darstellungen des Geschäfts-/Jahresberichts zu den in diesem Prüfkatalog genannten Fragen und die Inhalte des Jahresabschlusses | | |
| a) vollständig, | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| b) schlüssig und nachvollziehbar? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 4. Sofern der Geschäfts-/Jahresbericht zum Zeitpunkt der Überprüfung des Jahresabschlusses noch nicht vorliegt, sind folgende Fragen zu beantworten: | | |
| a) Liegt ein aktueller Registerauszug vor? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| b) Sind die Maßgaben zu Strukturen in Ziffer 6 a-d der Selbstverpflichtungserklärung erfüllt?
Folgende Abweichungen sind festzuhalten:..... | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| c) Ist die Maßgabe zu Provisionen in Ziffer 7 c 2. HS der Selbstverpflichtungserklärung erfüllt?
Folgende Abweichungen sind festzuhalten:..... | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| d) Sind die Maßgaben zu Strukturen in Ziffer 9a und 9c der Selbstverpflichtungserklärung erfüllt?
Folgende Abweichungen sind festzuhalten:..... | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Ort/Datum

Frankfurt/M. 30.10.2024

Martin Missol
 Dipl.-Kfm. Martin Missol
 Wirtschaftsprüfer - Steuerberater
 Lessingstraße 5
 60325 Frankfurt am Main
 Telefon: 069 1 71 37 99-0

Unterschrift/Stempel (Kassenprüfer/Steuerberater/Wirtschaftsprüfer)

Zuordnung der Erträge und Aufwendungen des Geschäftsjahres nach Sparten und Funktionen/Bereichen © Deutscher Spendenrat e.V.
(Mehr-Spartenrechnung im Gesamtkostenverfahren, Anlage Za GKV)

Ifd. Nr.	Tätigkeiten / Aktivitäten Postenbezeichnung	Erfüllung satzungsmäßiger Zwecke / Ideeller Bereich										Zur rechnerischen Abstimmung: Noch nicht zugeordnete Beträge				
		Unmittelbare Tätigkeiten					Mittelbare Tätigkeiten						Einheitlicher steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	Erläuterungen		
		Umweltbare ideale Tätigkeiten / Projekte	Satzungsmäßige Bildungs- / Öffentlichkeitsarbeit	Zwischen-summe ideeller Bereich	Geschäfts-führung / Verwaltung	Spenden-werbung	Zwischen-summe mittelbare Tätigkeiten	Zweckbetriebe (einschl. Geschäfts-führung)	Summe satzungsmäßige Tätigkeiten	Vermögens-verwaltung						
1.	Spenden und ähnliche Erträge davon Mitgliedsbeiträge / Förderbeiträge	987.777,44	987.777,44	987.777,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	987.777,44	0,00	0,00		
2.	Umsatzerlöse (Leistungsergebnisse)	1.196.873,85	1.196.873,85	1.196.873,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.196.873,85	0,00	0,00		
3.	Erhöhung / Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen / Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.	Aktivierete Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5.	Zuschüsse zur Finanzierung laufender Aufwendungen	10.410.805,31	10.410.805,31	10.410.805,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.410.805,31	0,00	0,00		
6.	Sonstige betriebliche Erträge	688.259,16	639.834,37	639.834,37	0,00	0,00	639.834,37	0,00	0,00	0,00	0,00	639.834,37	0,00	0,00	28.424,79	
7.	Zwischen-summe Erträge	13.283.716,78	13.235.290,97	13.235.290,97	0,00	0,00	13.235.290,97	0,00	0,00	0,00	0,00	13.235.290,97	0,00	0,00	0,00	28.424,79
8.	Umweltbare Aufwendungen für Projekt-aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.	Materialaufwand	248.833,06	248.833,06	248.833,06	0,00	0,00	248.833,06	0,00	0,00	0,00	0,00	248.833,06	0,00	0,00	0,00	
10.	Personalaufwand	6.379.906,66	6.379.906,66	6.379.906,66	0,00	0,00	6.379.906,66	0,00	0,00	0,00	0,00	6.379.906,66	0,00	0,00	0,00	
11.	Zwischen-ergebnis 1	6.628.739,71	6.628.739,71	6.628.739,71	0,00	0,00	6.628.739,71	0,00	0,00	0,00	0,00	6.628.739,71	0,00	0,00	0,00	
12.	Zwischen-ergebnis 2	+ 6.634.976,06	+ 6.606.561,26	+ 6.606.561,26	0,00	0,00	+ 6.606.561,26	0,00	0,00	0,00	0,00	+ 6.606.561,26	0,00	0,00	+ 28.424,79	
13.	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten / Verbindlichkeiten	4.863,96	4.863,96	4.863,96	0,00	0,00	4.863,96	0,00	0,00	0,00	0,00	4.863,96	0,00	0,00	0,00	
14.	Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten / Verbindlichkeiten	19.000,00	19.000,00	19.000,00	0,00	0,00	19.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.000,00	0,00	0,00	0,00	
15.	Abschreibungen immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	71.630,86	71.630,86	71.630,86	0,00	0,00	71.630,86	0,00	0,00	0,00	0,00	71.630,86	0,00	0,00	0,00	
16.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	6.574.077,06	6.556.193,88	6.556.193,88	0,00	0,00	6.556.193,88	0,00	0,00	0,00	0,00	6.556.193,88	0,00	0,00	17.883,20	
17.	Zwischen-ergebnis 2	- 24.867,93	- 36.409,62	- 36.409,62	0,00	0,00	- 36.409,62	0,00	0,00	0,00	0,00	- 36.409,62	0,00	0,00	+ 10.541,69	
18.	Erträge aus Beteiligungen	60.222,89	60.222,89	60.222,89	0,00	0,00	60.222,89	0,00	0,00	0,00	0,00	60.222,89	0,00	0,00	0,00	
19.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	66,72	66,72	66,72	0,00	0,00	66,72	0,00	0,00	0,00	0,00	66,72	0,00	0,00	0,00	
22.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24.	Ergebnis nach Steuern	+ 26.299,24	- 36.409,62	- 36.409,62	0,00	0,00	- 36.409,62	0,00	0,00	0,00	0,00	- 36.409,62	0,00	0,00	+ 60.167,17	
25.	Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
26.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	+ 26.299,24	- 36.409,62	- 36.409,62	0,00	0,00	- 36.409,62	0,00	0,00	0,00	0,00	- 36.409,62	0,00	0,00	+ 60.167,17	
27.	Erträge gesamt (EUR)	13.240.154,93	13.240.154,93	13.240.154,93	0,00	0,00	13.240.154,93	0,00	0,00	0,00	0,00	13.240.154,93	0,00	0,00	28.424,79	
28.	Erträge (%)	100,00%	99,41%	99,41%	0,00%	0,00%	99,41%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	99,41%	0,00%	0,00%	0,21%	
29.	Aufwendungen gesamt (EUR)	13.293.603,37	13.275.664,45	13.275.664,45	0,00	0,00	13.275.664,45	0,00	0,00	0,00	0,00	13.275.664,45	0,00	0,00	17.883,20	
30.	Aufwendungen gesamt (%)	100,00%	99,87%	99,87%	0,00%	0,00%	99,87%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	99,87%	0,00%	0,00%	0,13%	

Dipl.-Kfm. Martin Missol
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater
Wirtschaftsprüfung, Straße 5
60525 Frankfurt am Main
Tel.: 069 171 37 99-0