

EINSCHREIBEN

An die Geschäftsführung der
Respekt.net-Betriebsgesellschaft m.b.H.
z.Hd. Herrn Josef Vinatzer
Neubaugasse 56/2
1070 Wien

Wien, 9. Juni 2017
SN/bg DW 2400
nschaffer@deloitte.at

Bericht über die Durchführung einer sonstigen Prüfung der ordnungsgemäßen Gebarung des Projektbankkontos der Respekt.net-Betriebsgesellschaft m.b.H.

Die Geschäftsführung der Respekt.net-Betriebsgesellschaft m.b.H., Wien, hat uns beauftragt, im Rahmen der Durchführung einer sonstigen Prüfung der ordnungsgemäßen Gebarung des Projektbankkontos der Respekt.net-Betriebsgesellschaft m.b.H., Wien, vom 1. Jänner bis zum 31. Dezember 2016 eine Zusicherung (Bestätigung) zu erteilen.

Beschreibung des Auftragsgegenstandes

Der Auftragsgegenstand der Prüfung umfasste wie folgt:

- Prüfung des Projektbankkontos (und dessen Subkonten) der „Respekt.net-Betriebsgesellschaft m.b.H.“ hinsichtlich Eingang der von den registrierten Usern über die unterschiedlichen Zahlungssystemanbieter bzw. über manuelle Spenden zur Verfügung gestellten Geldmittel am Projektbankkonto der Betriebs-GmbH
- Prüfung des Projektbankkontos (und dessen Subkonten) der „Respekt.net-Betriebsgesellschaft m.b.H.“ auf Erfüllung der in den Nutzungsbedingungen der Projektbörse (Stand: 19. Dezember 2014 bzw. 28. September 2016) angeführten Voraussetzungen, ob die Geldmittel dem entsprechenden Bankkonto des jeweiligen Projektes gutgeschrieben wurden

- Prüfung der Spesentragung durch die Respekt.net-Betriebsgesellschaft m.b.H. sowie der korrekten Ermittlung und Überweisung der einbehaltenen Abwicklungsgebühren und Gutschein-Handlinggebühren entsprechend den Nutzungsbedingungen (Stand: 19. Dezember 2014 bzw. 28. September 2016)

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter

Der am 13.09.2009 gegründete und im Vereinsregister unter der ZVR 389 872 535 eingetragene Verein „respekt.net – Verein zur Förderung von Respekt, Toleranz, Offenheit und solidarischem Fortschritt in der Gesellschaft“ betreibt über die am 12.01.2010 gegründete 100%ige Tochtergesellschaft „Respekt.net-Betriebsgesellschaft m.b.H.“, eingetragen mit der Firmenbuchnummer FN 337892a beim Handelsgericht Wien, die Internet-Plattform www.respekt.net. Mit Hilfe dieser Internet-Plattform sollen dort registrierte User (Privatpersonen, Vereine oder juristische Personen) gesellschaftspolitische Projekte präsentieren und um Unterstützung jeglicher Art, insbesondere um Geldspenden, für diese Projekte werben. Von der Betriebs-GmbH wurde hierfür ein treuhändig geführtes Projektkonto eingerichtet. Einzahlungen auf dieses Projektkonto sind über unterschiedliche Zahlungssystemanbieter und mittels manueller Überweisungen über die genannte Internet-Plattform möglich. Die von den registrierten Usern über die unterschiedlichen Zahlungssystemanbieter bzw. über manuelle Spenden zur Verfügung gestellten Geldmittel gehen am Projektbankkonto der Betriebs-GmbH ein und sind in weiterer Folge nach Erfüllung der in den Nutzungsbedingungen der Projektbörse angeführten Voraussetzungen dem jeweiligen Projekt gutgeschrieben worden.

Die ordnungsgemäße Gebarung des Projektbankkontos und die Einhaltung der Bestimmungen in den Nutzungsbedingungen der Projektbörse www.respekt.net liegt in der alleinigen Verantwortung der Geschäftsführung der Respekt.net-Betriebsgesellschaft m.b.H..

Verantwortung des Prüfers

Unsere Aufgabe ist es, auf Grundlage unserer Prüfungshandlungen eine Zusicherung (Bestätigung) darüber abzugeben, ob die Gebarung des Projektbankkontos der Respekt.net-Betriebsgesellschaft m.b.H., Wien, vom 1. Jänner bis zum 31. Dezember 2016 ordnungsgemäß erfolgte.

Wir haben unsere Prüfung unter Beachtung der österreichischen berufstüblichen Grundsätze zu sonstigen Prüfungen (KFS/PG 13) durchgeführt. Danach haben wir unsere Berufspflichten einschließlich Vorschriften zur Unabhängigkeit einzuhalten und den Auftrag unter Berücksichtigung des Grundsatzes der Wesentlichkeit so zu planen und durchzuführen, dass wir unsere Beurteilung mit einer begrenzten Sicherheit abgeben können.

Bei einer Prüfung zur Erlangung einer begrenzten Sicherheit sind die durchgeführten Prüfungshandlungen im Vergleich zu einer Prüfung zur Erlangung einer hinreichenden Sicherheit weniger umfangreich, so dass dementsprechend eine geringere Sicherheit gewonnen wird.

Prüfungshandlungen

Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemäßen Ermessen des Prüfers. Um die erforderliche Bestätigung abgeben zu können, haben wir nachstehend angeführte Prüfungshandlungen durchgeführt:

- Kritische Durchsicht des Projektbankkontos (und dessen Subkonten) der Respekt.net-Betriebsgesellschaft m.b.H.
- Kritische Durchsicht der manuellen Dokumentation zur ordnungsgemäßen Sammlung für begünstigte Zwecke gemäß § 4a (2) Z 3 EStG und der Mittelverwendung sowie stichprobenmäßige Abstimmung mit dem Projektbankkonto (und dessen Subkonten) der Respekt.net-Betriebsgesellschaft m.b.H.
- Kritische Durchsicht und stichprobenmäßige Prüfung der manuellen Dokumentation zur Spesentragung sowie der korrekten Ermittlung und Überweisung der Abwicklungs- und Gutscheinhandling-Gebühren hinsichtlich der Übereinstimmung mit den Nutzungsbedingungen (Stand: 19. Dezember 2014 bzw. 28. September 2016); stichprobenmäßige Abstimmung mit dem Projektbankkonto (und dessen Subkonten) der Respekt.net-Betriebsgesellschaft m.b.H.

Die Mitglieder der Geschäftsführung haben uns im Rahmen einer Vollständigkeitserklärung bestätigt, dass uns alle zur Beurteilung der ordnungsgemäßen Kontogebahrung und deren Dokumentation erforderlichen Unterlagen, Dokumente und Auskünfte vollständig vorgelegt

und erteilt worden sind.

Bei dieser ergänzenden Prüfung handelt es sich weder um eine Abschlussprüfung noch um eine prüferische Durchsicht von Abschlüssen. Ebenso ist weder die Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher Tatbestände noch die Beurteilung der Effektivität und Wirtschaftlichkeit der Geschäftsführung Gegenstand unseres Auftrages.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und angemessen sind, um als Grundlage für unsere Zusicherung (Bestätigung) zu dienen.

Auftragsbedingungen

Für die Durchführung des Auftrages und unsere Verantwortlichkeit und Haftung, auch im Verhältnis zu Dritten, sind vereinbarungsgemäß die Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe (AAB 2011) vom 8.3.2000 idF vom 21.02.2011 maßgebend.

Unser Bericht wurde ausschließlich im Auftrag und im Interesse des Auftraggebers erstellt und bildet daher keine Grundlage für ein allfälliges Vertrauen Dritter auf seinen Inhalt. Ansprüche dritter Personen können daher daraus nicht abgeleitet werden.

Zusicherung (Bestätigung)

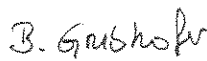
Auf Basis unserer Prüfungshandlungen sind uns keine Sachverhalte bekannt geworden, die uns zu der Annahme veranlassen, dass die Gebarung des Projektbankkontos der Respekt.net-Betriebsgesellschaft m.b.H. vom 1. Jänner bis zum 31. Dezember 2016 nicht den Bestimmungen in den Nutzungsbedingungen der Projektbörse www.respekt.net (Stand: 19. Dezember 2014 bzw. 28. September 2016) entspricht.

Eine absolute Sicherheit hinsichtlich der ordnungsgemäßen Gebarung des Projektbankkontos lässt sich aufgrund der immanenten Grenzen, die mit der Durchführung einer sonstigen Prüfung verbunden sind, nicht erreichen.

Wien, am 9. Juni 2017

Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH


Mag. Nikolaus Schaffer
Wirtschaftsprüfer


IV. MMag. Birgit Grubhofer
Wirtschaftsprüferin

Anlage

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe (AAB 2011)