

Protokoll der Kassenprüfung für das Geschäftsjahr 2012

Piratenpartei Deutschland
Bezirksverband Oberbayern

Inhaltsverzeichnis

1 Prüfungsrahmen.....	3
1.1 Prüfungszeitraum.....	3
1.2 Beteiligte Personen.....	3
2 Allgemeine Prüfungen.....	4
3 Prüfung der Barkassen.....	5
3.1 Rote Schatulle.....	5
4 Prüfung der Bankkonten.....	6
4.1 KSK Starnberg Ebersberg 22248165.....	6
4.2 Tagesgeldkonto KSK Starnberg Ebersberg 22400527.....	6
5 Prüfung der Buchhaltung.....	7
5.1 Finanzbuchhaltung.....	7
6 Steuerrelevante Tatbestände.....	9
6.1 Spenden.....	9
7 Fazit und Empfehlungen.....	10
8 Kommentierungen zu ausgewählten Prüfungspunkten.....	11

1 Prüfungsrahmen

1.1 Prüfungszeitraum

Es wurde der Buchungszeitraum 01.01.12 bis 25.05.12 geprüft.

1.2 Beteiligte Personen

Die Prüfung wurde am 11.07.12

durch die Parteimitglieder

- Sabrina Augustin
- Robert Franz

durchgeführt. Für Auskünfte stand Klaus Jaroslowsky zur Verfügung.

2 Allgemeine Prüfungen

Folgende Unterlagen liegen vollständig vor:

Prüfung	BG	Kommentar
Bilanz	nein	
Summen und Saldenliste	nein	
Kontenblätter	OK	
Journal	OK	
Kontenplan	OK	
Buchungsbelege	OK	
Bankkontenauszüge	----	Nicht vollständig

Prüfung	BG	Kommentar
Prüfungsfeststellungen und empfohlene Maßnahmen aus der vorherigen Kassenprüfung des Jahres 2011 liegen vor und werden zur Nachkontrolle herangezogen.	OK	
Die Belegablage ist übersichtlich und nach einem nachvollziehbaren Ordnungsprinzip gestaltet. ♦ siehe Kommentar	OK	

3 Prüfung der Barkassen

Es werden eine Barkasse geführt:

3.1 Rote Schatulle

Die Kassenführung wurde in 2012 von Klaus Jaroslowsky verantwortet.

Die Kasse wird monatlich abgerechnet und je Aufwands- und Ertragskonto saldiert in die Finanzbuchhaltung übernommen. Eine Nummerierung der Einzelbelege erfolgt aufsteigend innerhalb des Kassenbuchs. Sie sind nachvollziehbar dem jeweiligen Kassenbericht beigefügt.

Prüfung	BG	Kommentar
Der Kassenbestand lt. Kassenbuchbeleg am 25.05.12 stimmt mit dem Kontenbestand der Finanzbuchhaltung überein.	OK	
Barauszahlungen sind durch den Empfänger quittiert oder mit einer zweiten Unterschrift versehen.	ok	

4 Prüfung der Bankkonten

Es wurden zwei Bankkonten geführt.

4.1 KSK Starnberg Ebersberg 22248165

Prüfung	BG	Kommentar
Der Jahresanfangs- und der Jahresendbestand lt. Kontoauszug der Bank stimmen mit dem Kontenendbestand der Finanzbuchhaltung überein.	OK	
Die Kontoauszüge der Bank sind für den gesamten Prüfungszeitraum lückenlos dokumentiert.	nein	

4.2 Tagesgeldkonto KSK Starnberg Ebersberg 22400527

Prüfung	BG	Kommentar
Der Jahresanfangs- und der Jahresendbestand lt. Kontoauszug der Bank stimmen mit dem Kontenendbestand der Finanzbuchhaltung überein.	nein	
Die Kontoauszüge der Bank sind für den gesamten Prüfungszeitraum lückenlos dokumentiert.	nein	

5 Prüfung der Buchhaltung

5.1 Finanzbuchhaltung

Prüfung	BG	Kommentar
Klaus Jaroslowsky hat erklärt, dass alle Buchungsvorgänge erfaßt und dass keine weiteren Geldbestände und Schwebeposten vorhanden sind.		
Für alle Buchungen sind lt. Stichprobenprüfung Belege vorhanden. Alle Buchungseintragungen sind mit Belegnummern versehen.	OK	
Die Verbuchung aller Belege eines Monats wurde vollständig überprüft.	OK	
Bei Bilanzierung: Die Ansätze der Posten der Gewinn- und Verlustrechnung und der Bilanz ergeben sich nachvollziehbar aus den Konten der Buchhaltung.	nein	
Bei Überschußrechnung: Sämtliche Einnahmen und Ausgaben wurden addiert. In der Addition des Vorjahresbestandes + Einnahmen/ oder – Ausgaben des Prüfzeitraums, ergab den ausgewiesenen Endbestand laut Kassenbuch, Auszug der Kreditinstitute etc.	nein	
Es wird eine aktuelle Inventarliste geführt, aus der die Bestände jeweils zum Jahresende ersichtlich sind.	nein	
Bei größeren Ausgabenpositionen wurde geprüft, ob die zutreffende buchhalterische Zuordnung für den ideellen Bereich, für die Vermögensverwaltung, Zweckbetrieb oder den wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb erfolgt ist.	ja	
Alle Ausgaben (insbesondere die größeren Posten) wurden konform mit der Satzung getätigt. (Notwendige Beschlüsse der Mitgliederversammlung oder des Vorstands liegen vor.) Die Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung werden im Rahmen der Buchhaltung offensichtlich eingehalten. Insbesondere der Grundsatz der Klarheit	nein	

Prüfung	BG	Kommentar
und Übersichtlichkeit wurde beim vorliegenden Jahresabschluß beachtet.		
Die Aufbewahrung der Buchhaltungsunterlagen erfolgt konform mit den gesetzlichen Fristen. ♦ siehe Kommentar	ja	

6 Steuerrelevante Tatbestände

6.1 Spenden

Prüfung	BG	Kommentar
Es wird ein Spendenbuch geführt, in dem alle Spenden fortlaufend nummeriert aufgeführt sind. ♦ siehe Kommentar	ja	
Zu jeder Spende existiert eine Kopie der aus-gestellten Zuwendungsbestätigungen.	nein	
Auf der Zuwendungsbestätigung ist der Bezug zur Positionsnummer im Spendenbuch und/oder zum Buchungsbeleg in der Finanzbuchhaltung dokumentiert.	nein	
Die Zuwendungsbestätigungen orientieren sich an den Formularvorgaben des Bundesfinanzministeriums in der jeweils für den Prüfungszeitraum geltenden Version (www.bundesfinanzministerium.de)	ja	
Erhaltene Spenden sind über separate Konten in der Gewinn- und Verlustrechnung nachweisbar.	nein	
Die Bewertung von Sachspenden erfolgte unter Berücksichtigung der steuerrechtlichen Bewertungsvorschriften. Die Wertangabe des Spenders wurde eingehend anhand von objektiven Unterlagen (z.B. Kaufbeleg) überprüft. Der Nachweis ist dem Doppel der Zuwendungsbestätigung beigelegt.	-----	
Einzelspenden sind durch Überweisungsbelege, Lastschriftbelege oder Einzahlungsquittungen belegt.	ja	
Für zweckgebundene Spenden wurde der jeweilige Verwendungsnachweis (z.B. im Spendenbuch) dokumentiert.	nein	

7 Fazit und Empfehlungen

Es existiert keine klare und übersichtliche Strukturierung wie in 2011. (Übersichten, Bilanzen, usw ...)

Kategorie	Beschreibung
	Die Bilanz ist nicht geordnet und enthält alle Angaben nicht vollständig und nicht zeitlich korrekt.
	Die Bilanz ist nicht geordnet und enthält alle Angaben nicht vollständig und nicht zeitlich korrekt.
	Auf der Bilanz ist keine Unterscheidung zwischen den verschiedenen Arten der Vermögensgegenstände zu sehen.
	Die Bilanz ist nicht geordnet und enthält alle Angaben nicht vollständig und nicht zeitlich korrekt.
	Die Bilanz ist nicht geordnet und enthält alle Angaben nicht vollständig und nicht zeitlich korrekt.
	Die Bilanz ist nicht geordnet und enthält alle Angaben nicht vollständig und nicht zeitlich korrekt.
	Die Bilanz ist nicht geordnet und enthält alle Angaben nicht vollständig und nicht zeitlich korrekt.
	Die Bilanz ist nicht geordnet und enthält alle Angaben nicht vollständig und nicht zeitlich korrekt.

8 Kommentierungen zu ausgewählten Prüfungspunkten

11.07.12

Augustin
Sabrina Augustin

11.07.12

~~Robert Franz~~

11.07.12

Klaus Jaroslacsky