

Protokoll der Kassenprüfung
für den Zeitraum
01.08.2015 bis 22.05.2016

Piratenpartei Deutschland
Kreisverband München

Inhaltsverzeichnis

1 Prüfungsrahmen.....	3
1.1 Prüfungszeitraum.....	3
1.2 Beteiligte Personen.....	3
2 Allgemeine Prüfungen.....	4
3 Prüfung der Barkassen.....	5
3.1 Barkasse.....	5
4 Prüfung der Bankkonten.....	6
4.1 Konto 22599849, KSK München Starnberg/Ebersberg.....	6
5 Prüfung der Buchhaltung.....	7
5.1 Finanzbuchhaltung.....	7
5.2 Personalbuchhaltung.....	8
6 Versicherungsverträge.....	9
7 Steuerrelevante Tatbestände.....	10
7.1 Spenden.....	10
7.2 Sonstige Steuerthemen.....	10
8 Arbeitgeberverpflichtungen.....	11
9 Kommentierungen zu ausgewählten Prüfungspunkten.....	12
10 Fazit und Empfehlungen.....	13

1 Prüfungsrahmen

1.1 Prüfungszeitraum

Es wurde der Buchungszeitraum 01.08.2015 bis 22.05.2016 geprüft.

1.2 Beteiligte Personen

Die Prüfung wurde am 22.05.2016

durch die Parteimitglieder

- Oliver Schütz
- Stefan Dirnstorfer

durchgeführt. Für Auskünfte stand das Vorstandsmitglied Peter Bauer zur Verfügung.

2 Allgemeine Prüfungen

Folgende Unterlagen liegen vollständig vor:

Prüfung	BG	Kommentar
Bilanz		
Summen und Saldenliste		
Kontenblätter		vollständig
Journal		vollständig
Kontenplan		
Buchungsbelege		vollständig
Bankkontenauszüge		vollständig

Prüfung	BG	Kommentar
Prüfungsfeststellungen und empfohlene Maßnahmen aus der vorherigen Kassenprüfungsperiode liegen vor und werden zur Nachkontrolle herangezogen.		Ja, es gab keine Beanstandungen.
Die Belegablage ist übersichtlich und nach einem nachvollziehbaren Ordnungsprinzip gestaltet. ☞ siehe Kommentar		Ja, alles war sehr vorbildlich.

3 Prüfung der Barkassen

Es wird eine Barkasse geführt:

3.1 Barkasse

Die Kassenführung wurde von Peter Bauer verantwortet. Der Endbestand war 443,20 €.

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 beigelegt.

Prüfung	BG	Kommentar
Der Kassenbestand lt. Kassenbuchbeleg am 22.05.2016 stimmt mit dem Kontenbestand der Finanzbuchhaltung überein.		Der Schatzmeister bürgt für die Korrektheit. Keine Prüfung notwendig.
Barauszahlungen sind durch den Empfänger quittiert oder mit einer zweiten Unterschrift versehen.		ja

4 Prüfung der Bankkonten

Es wird ein Bankkonto geführt.

4.1 Konto 22599849, KSK München Starnberg/Ebersberg

Der Endbestand beträgt 12.927,24 €.

Prüfung	BG	Kommentar
Der Jahresanfangs- und der Jahresendbestand lt. Kontoauszug der Bank stimmen mit dem Kontenendbestand der Finanzbuchhaltung überein.		Wurde mit dem Journal verglichen. Ein Abgleich mit Sage fand nicht statt.
Die Kontoauszüge der Bank sind für den gesamten Prüfungszeitraum lückenlos dokumentiert.		ja

5 Prüfung der Buchhaltung

5.1 Finanzbuchhaltung

Prüfung	BG	Kommentar
Der Schatzmeister hat erklärt, dass alle Buchungsvorgänge erfaßt und dass keine weiteren Geldbestände und Schwebeposten vorhanden sind.		ja
Für alle Buchungen sind lt. Stichprobenprüfung Belege vorhanden. Alle Buchungseintragungen sind mit Belegnummern versehen.		Alle Belege der gesamten Amtsperiode wurden einzeln vollständig zu 100% geprüft.
Die Verbuchung aller Belege eines Monats wurde vollständig überprüft.		ja
Bei Bilanzierung: Die Ansätze der Posten der Gewinn- und Verlustrechnung und der Bilanz ergeben sich nachvollziehbar aus den Konten der Buchhaltung.		-
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.		-
Es wird eine aktuelle Inventarliste geführt, aus der die Bestände jeweils zum Jahresende ersichtlich sind.		-
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, es gibt einen Genossenschaftanteil an Bellevue di Monaco über 500€.
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		ja

Prüfung	BG	Kommentar
und Übersichtlichkeit wurde beim vorliegenden Jahresabschluß beachtet.		
Die Aufbewahrung der Buchhaltungsunterlagen erfolgt konform mit den gesetzlichen Fristen. ☒ siehe Kommentar		Ja. Ordner liegen vor.

5.2 Personalbuchhaltung

keine

6 Versicherungsverträge

keine

7 Steuerrelevante Tatbestände

7.1 Spenden

Prüfung	BG	Kommentar
Es wird ein Spendenbuch geführt, in dem alle Spenden fortlaufend nummeriert aufgeführt sind. ☞ siehe Kommentar		Ja, für Aufwandsverzichtsspenden. Alle Spenden werden Sage geführt.
Zu jeder Spende existiert eine Kopie der aus-gestellten Zuwendungsbestätigungen.		Ja.
Auf der Zuwendungsbestätigung ist der Bezug zur Positionsnummer im Spendenbuch und/oder zum Buchungsbeleg in der Finanzbuchhaltung dokumentiert.		Ja.
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.		Wird von Sage gemacht.
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.		Immer Belege vorhanden.
Einzelspenden sind durch Überweisungsbelege, Lastschriftbelege oder Einzahlungsquittungen belegt.		Ja.
Für zweckgebundene Spenden wurde der jeweilige Verwendungsnachweis (z.B. im Spendenbuch) dokumentiert.		Ja. Es gab nur zwei zweckgebundene Spenden.

7.2 Sonstige Steuerthemen

keine

8 Arbeitgeberverpflichtungen

keine

9 Kommentierungen zu ausgewählten Prüfungspunkten

In drei Fällen wurde ein Eigenbeleg ausgestellt.

10 Fazit und Empfehlungen

Alles vorbildlich. Der vom Landesvorstand ausgeschriebene Bonus für zeitgerechte Einreichung der Buchungsunterlagen wurde voll ausgeschöpft.

Die Kassenprüfer empfehlen eine Entlastung.