

# **Protokoll der Kassenprüfung für das Geschäftsjahr 2015/2016**

**Piratenpartei Rhein-Erft-Kreis**

1 Prüfungsrahmen.....	4
1.1 Prüfungszeitraum.....	4
1.2 Beteiligte Personen.....	4
2 Allgemeine Prüfungen.....	5
3 Prüfung des Inventars.....	6
4 Prüfung der Barkassen.....	7
5 Prüfung der Bankkonten.....	8
5.1 Bankkonto 1.....	8
6 Prüfung der Buchhaltung.....	9
6.1 Finanzbuchhaltung.....	9
6.2 Personalbuchhaltung.....	9
7 Versicherungsverträge.....	10
8 Steuerrelevante Tatbestände.....	11
8.1 Spenden.....	11
8.2 Sonstige Steuerthemen.....	11
9 Arbeitgeberverpflichtungen.....	12
10 Fazit und Empfehlungen.....	13
11 Prüfungserklärung.....	14



## **1 Prüfungsrahmen**

### **1.1 Prüfungszeitraum**

Es wurde der Buchungszeitraum 01.06.2015 bis 13.03.2016 geprüft.

### **1.2 Beteiligte Personen**

Die Kassenprüfung fand am 13.03.2016 statt und wurde durch die Parteimitglieder Piratonym und Burkhard Plattner durchgeführt.

Für Auskünfte stand das Vorstandsmitglied und die aktuelle Schatzmeisterin Simone Ortmann zur Verfügung.

## 2 Allgemeine Prüfungen

Folgende Unterlagen liegen vollständig vor:

Prüfung	Prüfer	Kommentar
Summen und Saldenliste	pi, bp	Die von Manuela Langer gebuchten Listen liegen für 2014 und 2015 vor. Die Salden von Barkasse und Bankkonto zum 31.12.2015 stimmen mit den Aufzeichnungen von Simone überein.
Journal	pi, bp	ja
Buchungsbelege	pi, bp	ja
Bankkontenauszüge	pi, bp	ja

Prüfung	Prüfer	Kommentar
Prüfungsfeststellungen und empfohlene Maßnahmen aus der vorherigen Kassenprüfung des Geschäftsjahres 2014 / 2015 liegen vor und werden zur Nachkontrolle herangezogen.	pi, bp	ja, Protokoll der Prüfung vom 24.11.2015
Die Belegablage ist übersichtlich und nach einem nachvollziehbaren Ordnungsprinzip gestaltet.	pi, bp	ja

### **3 Prüfung des Inventars**

Das Inventar wird von Anne Milios verwaltet. Eine Inventur zum 24.11.2015 liegt vor. Die Aufzeichnungen sind ordentlich und plausibel. Eine Prüfung der Aufzeichnungen gegen den tatsächlichen körperlichen Bestand ist nicht Gegenstand dieser Kassenprüfung.

## 4 Prüfung der Barkassen

Es werden keine Barkassen geführt. Entgegengenommenes Bargeld, z.B. Spenden, wird zeitnah auf das Bankkonto eingezahlt. Barauszahlungen wurden nicht vorgenommen. Eventuelle Erstattungen für Auslagen werden von Girokonto zu Girokonto überwiesen.

## 5 Prüfung der Bankkonten

Es wurde ein Bankkonto geführt.

### 5.1 Bankkonto 1

Kontonummer: 2808423017

BLZ: 370 623 65

IBAN: DE 24 37062365 2808423017

Filiale: Volksbank Kerpen (Raiba Frechen Hürth)

Auszahlungsberechtigte:

Ioannis Milios

Simone Ortmann

EC-Karteninhaber:

Ioannis Milios

Kreditkarteninhaber:

Keine

Berechtigung Online-Banking:

Simone Ortmann

Prüfung	Prüfer	Kommentar
Letzter Kontoauszug des vorangegangenen Prüfungszeitraums liegt vor.	pi, bp	Auszug Nr. 3, Blatt 3, letzte Buchung am 29.05.2015 liegt vor. Kontostand am 31.05.2015 zu Beginn der Prüfung damit 4.018,67 Euro.
Die Kontoauszüge der Bank liegen im Original vor und sind für den gesamten Prüfungszeitraum lückenlos dokumentiert.	pi, bp	Alle Kontoauszüge liegen im Original vor.

## 6 Prüfung der Buchhaltung

### 6.1 Finanzbuchhaltung

Prüfung	Prüfer	Kommentar
Simone Ortmann hat erklärt, dass alle Buchungsvorgänge erfasst und dass keine weiteren Geldbestände und Schwebeposten vorhanden sind.	pi, bp	Alle Buchungsvorgänge bis 13.03.2016 sind erfasst.
Für alle Buchungen sind lt. vollständiger Prüfung Belege vorhanden. Alle Buchungseintragungen sind mit Belegnummern versehen.	pi, bp	ja
Für wiederkehrende Buchungen, z.B. Daueraufträge oder regelmäßige Lastschriften ohne Einzelbeleg, ist der Vertrag vorhanden, der die regelmäßige Zahlung begründet. Dies betrifft z.B. die monatlichen Überweisungen an den Web-Hosting-Dienstleister.	pi, bp	ja
Für Eigenbelege ist die Grundlage, auf der der Eigenbeleg erstellt wurde, bereitgestellt. Dies betrifft z.B. Fahrtkostenabrechnungen. Hier ist neben der selbsterstellten Abrechnung auch der Beschluss, dass Fahrtkosten erstattet werden und in welcher Höhe, beigelegt.	pi, bp	ja
Bei Überschussrechnung: Sämtliche Einnahmen und Ausgaben wurden addiert. Die Addition des Vorjahresbestandes + Einnahmen / oder – Ausgaben des Prüfzeitraums, ergab den ausgewiesenen Endbestand laut Kassenbuch, Auszug der Kreditinstitute etc.	pi, bp	ein Kassenbuch wird nicht geführt, da keine Barkasse vorhanden ist. Die Aufzeichnung der Belege ergibt den korrekten Bankbestand von 9.015,41 Euro zum 11.03.2016 laut Kontoauszug 2 Blatt 3.
Es wird eine aktuelle Inventarliste geführt, aus der die Bestände jeweils zum Jahresende ersichtlich sind.	pi, bp	liegt vor, siehe Abschnitt „Inventar“.
Alle Ausgaben (insbesondere die größeren Posten) wurden konform mit der Satzung getätigt. (Notwendige Beschlüsse der Mitgliederversammlung oder des Vorstands liegen vor.)	pi, bp	ja

### 6.2 Personalbuchhaltung

Es werden KEINE Mitarbeiter beschäftigt.

## 7 Versicherungsverträge

Keine Versicherungen vorhanden

## 8 Steuerrelevante Tatbestände

### 8.1 Spenden

Prüfung	Prüfer	Kommentar
Es wird ein Spendenbuch geführt, in dem alle Spenden fortlaufend nummeriert aufgeführt sind.	pi, bp	Es wird ein Spendenjournal geführt (Excel-Tabelle)
Zu jeder Spende existiert eine Kopie der ausgestellten Zuwendungsbestätigungen.	pi, bp	Ja. Laut Rückfrage von Simone bei Manuela Langer sind Zuwendungsbestätigungen von der Gliederung auszustellen, welche die Spende entgegennimmt.
Erhaltene Spenden sind über separate Konten in der Gewinn- und Verlustrechnung nachweisbar.	pi, bp	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 beigefügt.	pi, bp	Ja.
Einzelspenden sind durch Überweisungsbelege, Lastschriftbelege oder Einzahlungsquittungen belegt.	pi, bp	Ja, anhand der Kontoauszüge
Für zweckgebundene Spenden wurde der jeweilige Verwendungsnachweis (z.B. im Spendenbuch) dokumentiert.	pi, bp	Ja, anhand der Kontoauszüge

### 8.2 Sonstige Steuerthemen

entfällt

## **9 Arbeitgeberverpflichtungen**

entfällt

## 10 Fazit und Empfehlungen

Prüfer	Unterpunkt	Mangel / Empfehlung
pi, bp	6.1	Ein separates Kassenbuch, bzw. eine Gewinn - Verlustaufstellung ist nicht vorhanden. Aus Sicht des Prüfers ist die Übersicht der einzelnen Buchungsvorgänge ausreichend.
pi, bp	8.1	Der Einsatz von zweckgebundenen Spenden ist mit einem entsprechenden Verwendungsnachweis zu dokumentieren. Noch nicht verwendete Beträge aus zweckgebundenen Spenden sollten mit Restbetrag und evtl. Verwendungsfrist ersichtlich sein.

Die Kassenprüfer empfehlen, den Vorstand zu entlasten.

## 11 Prüfungserklärung

Piratonym, Kassenprüfer, 13.03.2016

Burkhard Plattner, Kassenprüfer, 13.03.2016

Simone Ortmann, Schatzmeister, 13.03.2016