

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

**Buchungszeitraum  
01.04.16 bis 31.12.16**

**Piratenpartei Deutschland  
Kreisverband Frankfurt am Main**

## 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 GLS Bank, IBAN DE 4043 0609 6760 1669 3400.....	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.....	12
9 Fazit und Empfehlungen.....	13
10 Kommentierungen zu ausgewählten Prüfungspunkten.....	14
11 Prüfungserklärung.....	15

# **1 Prüfungsrahmen**

## **1.1 Prüfungszeitraum**

Es wurde der Buchungszeitraum 01.04.16 bis 31.12.16 geprüft.

## **1.2 Beteiligte Personen**

Die Prüfung wurde am 9. Januar 2017


durch die Parteimitglieder

- Markus M. May
- Jürgen Erkmann

durchgeführt. Für Auskünfte stand das Vorstandsmitglied Stefan Klatt zur Verfügung.

## 2 Allgemeine Prüfungen

Folgende Unterlagen liegen vollständig vor:

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

Prüfung	BG	Kommentar
Prüfungsfeststellungen und empfohlene Maßnahmen aus der vorherigen Kassenprüfung des Jahres 2009 liegen vor und werden zur Nachkontrolle herangezogen.		
Die Belegablage ist übersichtlich und nach einem nachvollziehbaren Ordnungsprinzip gestaltet. <input type="checkbox"/> siehe Kommentar		

### 3 Prüfung der Barkassen

Es wurde eine Barkasse geführt:

#### 3.1 Barkasse

Die Kassenführung wurde in 2016 von Stefan Klatt 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 beigelegt.

Prüfung	BG	Kommentar
Der Kassenbestand lt. Kassenbuchbeleg am 31.12.16 stimmt mit dem Kontenbestand der Finanzbuchhaltung überein.	✓	Geprüft 9.1.2017
Barauszahlungen sind durch den Empfänger quittiert oder mit einer zweiten Unterschrift versehen.	✓	keine

## 4 Prüfung der Bankkonten

Es wurde ein Bankkonto geführt.

### 4.1 GLS Bank, IBAN DE 4043 0609 6760 1669 3400

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

## 5 Prüfung der Buchhaltung

### 5.1 Finanzbuchhaltung

Prüfung	BG	Kommentar
Schatzmeister Stefan Klatt 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.	✓	
Die Verbuchung aller Belege eines Monats wurde vollständig überprüft.	✓	
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.	✓	kein Inventar (außer Verlustrechnung)
Bei größeren Ausgabenpositionen wurde geprüft, ob die zutreffende buchhalterische Zuordnung für den ideellen Bereich, für die Vermögensverwaltung, Zweckbetrieb oder den wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb erfolgt ist.	✓	
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	✓	

Prüfung	BG	Kommentar
und Übersichtlichkeit wurde beim vorliegenden Jahresabschluss beachtet.		
Die Aufbewahrung der Buchhaltungsunterlagen erfolgt konform mit den gesetzlichen Fristen. <input type="checkbox"/> siehe Kommentar	✓	

## 5.2 Personalbuchhaltung

Die Personalbuchhaltung wurde im Prüfungszeitraum als Dienstleistungsservice beim Personaldienstleister erstellt. Die monatlichen Salden wurden je abgerechnetem Mitarbeiter manuell in die Finanzbuchhaltung übernommen.

Prüfung	BG	Kommentar
Die Jahresendsalden der Personalbuchhaltung stimmen für die refinanzierbaren Personalkonten (Kto. <<xya>> + <<xyb>>) mit den Kontenendbeständen in der Finanzbuchhaltung überein.		
Reisekostenabrechnungen wurden stichprobenartig auf zutreffende km-Pauscheträge, Angaben zum Verpflegungsmehraufwand (Zeit, Abwesenheitsdauer) geprüft.		
Die Rednerpauschale wird ausschließlich für „echte“ Redner angesetzt. <input type="checkbox"/> siehe Kommentar		
Die Ehrenamtszuschale wird gemäß der Parteisatzung gezahlt. <input type="checkbox"/> siehe Kommentar		

## 6 Versicherungsverträge

Prüfung	BG	Kommentar
Es besteht eine Haftpflichtversicherung. Deckungssummen für Sachschäden: ---.---.--- Euro Personenschäden: ---.---.--- Euro <input type="checkbox"/> siehe Kommentar		
Für das parteieigene Gebäude ---- liegt eine Feuerversicherung vor. <input type="checkbox"/> siehe Kommentar		
Das Inventar ist versichert gegen: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Feuer</li> <li>• Einbruchdiebstahl</li> <li>• Leitungswasserschäden</li> <li>• Elektronikschäden</li> </ul> <input type="checkbox"/> siehe Kommentar		
Der nachgewiesene Versicherungswert entspricht dem heutigen Neuwert.		

## 7 Steuerrelevante Tatbestände

### 7.1 Spenden

Prüfung	BG	Kommentar
Es wird ein Spendenbuch geführt, in dem alle Spenden fortlaufend nummeriert aufgeführt sind. <input type="checkbox"/> siehe Kommentar	✓	
Zu jeder Spende existiert eine Kopie der aus-gestellten Zuwendungsbestätigungen.	✓	
Auf der Zuwendungsbestätigung ist der Bezug zur Positionsnummer im Spendenbuch und/oder zum Buchungsbeleg in der Finanzbuchhaltung dokumentiert.		
Die Zuwendungsbestätigungen orientieren sich an den Formularvorgaben des Bundesfinanzministeriums in der jeweils für den Prüfungszeitraum geltenden Version ( <a href="http://www.bundesfinanzministerium.de">www.bundesfinanzministerium.de</a> )	✓	
Erhaltene Spenden sind über separate Konten in der Gewinn- und Verlustrechnung nachweisbar.		
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.	✓	
Für zweckgebundene Spenden wurde der jeweilige Verwendungsnachweis (z.B. im Spendenbuch) dokumentiert.	✓	

## 7.2 Sonstige Steuerthemen

Prüfung	BG	Kommentar
Der letzte Körperschaftssteuerfreistellungsbescheid wurde am --.--.-- für den Zeitraum ---- - ---- erteilt. Es bestehen demnach keine Beschränkungen bei der Ausstellung von Spendenbescheinigungen.		
Der Verein führte im Prüfungszeitraum Aktivitäten durch, die mit steuerlich relevanten Einnahmen verbunden waren. <input type="checkbox"/> siehe Kommentar		
Die steuerliche Behandlung von Vereinszeitschriften wurde geprüft. <input type="checkbox"/> siehe Kommentar		
Die steuerliche Behandlung von Sponsoring wurde geprüft. <input type="checkbox"/> siehe Kommentar		
Die Entstehung steuerlicher Verpflichtungen wurde unter Berücksichtigung bestehender Freigrenzen und Freibeträge geprüft.		
Fällige Steuern wurden ordnungsgemäß abgeführt.		
Die Rücklagenbildung (einschließlich Kapitalstruktur) erfüllt die Anforderungen des § 58 Nr.6 und 7 AO.		
Die 40 Euro-Grenze bei Aufmerksamkeiten/Präsenten gegenüber Mitgliedern und Mitarbeitern wurde beachtet.		

## 8 Arbeitgeberverpflichtungen

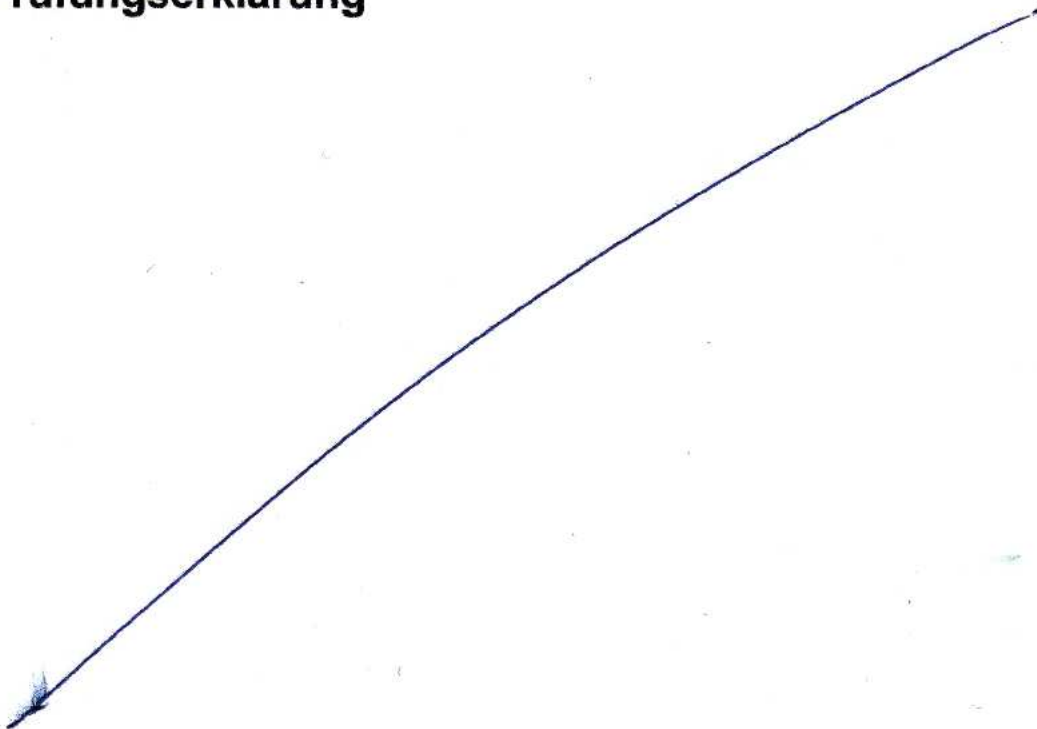
Prüfung	BG	Kommentar
Der Verein kommt seiner gesetzlichen Versicherungspflicht zur Unfallversicherung der hauptamtlichen und ehrenamtlichen Mitarbeiter nach.		
Zahlungen an Mitarbeiter wurden auf Lohnsteuer und Sozialversicherungspflicht überprüft.		
Bei Trainer- und Übungsleiter bestehen schriftliche Vereinbarungen, aus denen erkennbar ist, dass die Übungsleiter zusätzlich schriftlich bestätigt haben, dass zur Berücksichtigung des Übungsleiter-Freibetrags keine anderweitige Beschäftigung eingegangen wurde.		
Der letzte Prüfbericht zur Betriebsprüfung durch die Deutsche Rentenversicherung liegt vor.		
Der letzte Prüfbericht zur Betriebsprüfung durch das Finanzamt liegt vor.		
Die Abgaben an die Sozialversicherungsträger und das Finanzamt wurden ordnungsgemäß abgeführt.		

## 9 Fazit, Mängel und Empfehlungen

- Ordentl. Prüfung durchgeführt
- Unterlagen gewissenhaft u. ordentlich geführt
- Beschlüsse stichprobenartig gegen geprüft.
- Es wurden keine Mängel festgestellt.

## **10 Kommentierungen zu ausgewählten Prüfungspunkten**

## 11 Prüfungserklärung



Frankfurt, 9. Januar 2017



Kassenprüfer 1 - Markus M. May



Kassenprüfer 2 - Jürgen Erkmann