

Protokoll der Kassenprüfung Januar bis April 2013

Piratenpartei Deutschland
wGB PShop

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 1>>.....	5
4 Prüfung der Bankkonten.....	6
4.1 <<Bankkonto 1>>.....	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 01.01.13 bis 30.04.13 geprüft.

1.2 Beteiligte Personen

Die Prüfung wurde am 22.06.13

durch die Parteimitglieder

- Matthias Zehe
- Christoph Löhr

durchgeführt. Für Auskünfte stand das Vorstandsmitglied Swanhild Goetze sowie der Beauftragte Thomas Jongmanns zur Verfügung.

2 Allgemeine Prüfungen

Folgende Unterlagen liegen vollständig vor:

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

Prüfung	BG	Kommentar
Prüfungsfeststellungen und empfohlene Maßnahmen aus der vorherigen Kassenprüfung des Jahres 2012 liegen vor und werden zur Nachkontrolle herangezogen.	Ja	
Die Belegablage ist übersichtlich und nach einem nachvollziehbaren Ordnungsprinzip gestaltet.	Ja	

3 Prüfung der Barkassen

Es wird 1 Barkasse geführt:

3.1 PShop

Die Kassenführung wurde in 2013 von Thomas Jongmanns 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 22.06.2013 stimmt mit dem Kontenbestand der Finanzbuchhaltung überein.	Ja	5* 10€, 2*5€, 17*2€, 5*1€, 14* 50ct, 14 20ct, 3* 10ct, 10* 5ct, 2*2ct, 5*1ct

4 Prüfung der Bankkonten

Es wurde 1 Bankkonto geführt.

4.1 PShop 902

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

5 Prüfung der Buchhaltung

5.1 Finanzbuchhaltung

Prüfung	BG	Kommentar
Swanhild Goetze und Thomas Jongmanns haben 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.	Ja	
Die Verbuchung aller Belege eines Monats wurde vollständig überprüft.	Ja	2 Monate wurden komplett überprüft
Bei Bilanzierung: Die Ansätze der Posten der Gewinn- und Verlustrechnung und der Bilanz ergeben sich nachvollziehbar aus den Konten der Buchhaltung.	Ja	
Es wird eine aktuelle Inventarliste geführt, aus der die Bestände jeweils zum Jahresende ersichtlich sind.	Ja	Tagesaktuell verfügbar
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	
Die Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung werden im Rahmen der Buchhaltung offensichtlich eingehalten. Insbesondere der Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit wurde beim vorliegenden Jahresabschluß beachtet.	Ja	
Die Aufbewahrung der Buchhaltungsunterlagen erfolgt konform mit den gesetzlichen Fristen.	Ja	

5.2 Personalbuchhaltung

Die Personalbuchhaltung wurde im Prüfungszeitraum von der Schatzmeisterei erstellt. Die monatlichen Salden wurden je abgerechnetem Mitarbeiter in die Finanzbuchhaltung übernommen.

Prüfung	BG	Kommentar
Reisekostenabrechnungen wurden stichprobenartig auf zutreffende km-Pauschbeträge, Angaben zum Verpflegungsmehraufwand (Zeit, Abwesenheitsdauer) geprüft.	Ja	Keine Abrechnung von Reisekosten
Mitarbeiter sind ordnungsgemäß in der gesetzlichen Sozialversicherung angemeldet.	Ja	

6 Versicherungsverträge

Prüfung	BG	Kommentar
Es besteht eine Haftpflichtversicherung. Deckungssummen für Sachschäden: 5.000.000 Personenschäden: 5.000.000 <input type="checkbox"/> siehe Kommentar	Ja	
Das Inventar ist versichert gegen: <ul style="list-style-type: none">• Feuer• Einbruchdiebstahl• Leitungswasserschäden• Elektronikschäden	----	Ist in Klärung, Ergebnis wird nachgereicht.
Der nachgewiesene Versicherungswert entspricht dem heutigen Neuwert.	----	Ist in Klärung, Ergebnis wird nachgereicht.

7 Steuerrelevante Tatbestände

7.1 Sonstige Steuerthemen

Prüfung	BG	Kommentar
Fällige Steuern wurden ordnungsgemäß abgeführt.	Ja	
Die 40 Euro-Grenze bei Aufmerksamkeiten/Präsenten gegenüber Mitgliedern und Mitarbeitern wurde beachtet.	Ja	Keine Präsente oder Aufmerksamkeiten.

8 Arbeitgeberverpflichtungen

Prüfung	BG	Kommentar
Der Verein kommt seiner gesetzlichen Versicherungspflicht zur Unfallversicherung der hauptamtlichen und ehrenamtlichen Mitarbeiter nach.	Ja	
Zahlungen an Mitarbeiter wurden auf Lohnsteuer und Sozialversicherungspflicht überprüft.	Ja	
Der letzte Prüfbericht zur Betriebsprüfung durch die Deutsche Rentenversicherung liegt vor.		Es hat noch keine Prüfung statt gefunden.
Der letzte Prüfbericht zur Betriebsprüfung durch das Finanzamt liegt vor.		Es hat noch keine Prüfung statt gefunden.
Die Abgaben an die Sozialversicherungsträger und das Finanzamt wurden ordnungsgemäß abgeführt.	Ja	

9 Fazit und Empfehlungen

10 Kommentierungen zu ausgewählten Prüfungspunkten

11 Prüfungserklärung

Bammental, den 22.06.2013

Swanhild Goetze

Thomas Jongmanns

Matthias Zehe

Christoph Löhr