



Kassenprüfbericht

des

RV Dahme-Oder-Spree

Legislaturperiode 2017/2018

Inhaltsverzeichnis

1	Prüfungsrahmen	2
1.1	geprüfter Zeitraum	2
1.2	beteiligte Personen	2
2	Prüfungsunterlagen	3
3	Prüfungshandlungen	4
3.1	Barkasse	4
3.1.1	Anmerkungen	4
3.2	Prüfung der Bankkonten	4
3.2.1	Prüfergebnis	4
3.2.2	Anmerkungen	4
3.3	Prüfung der Buchhaltung	5
3.3.1	Anmerkungen	5
3.4	Prüfung der Beitragseingänge	6
3.4.1	Zuwendungsliste 2017/18 (Stand 05.04.2017)	6
3.4.2	Einnahmen- und Ausgabenrechnung 2017/18 (Stand 22.05.2018)	6
3.5	Prüfung der Versicherungsverträge	7
3.6	Prüfung des Inventars	7
3.6.1	Anmerkungen	7
4	Steuerrelevante Tatbestände	8
4.1	Spenden	8
4.1.1	Anmerkungen	8
4.2	Sonstige Steuerthemen	9
5	Fazit und Empfehlungen	10
6	Prüferklärung	11

1 Prüfungsrahmen

1.1 geprüfter Zeitraum

Es wurden die Unterlagen für die Zeit vom 08.11.2017 bis 04.05.2018 geprüft.

1.2 beteiligte Personen

Die Prüfung wurde am 23.05.2018 durch

Name	Funktion
Klaus Peter	Kassenprüfer RV DOS
Steffen Kern	Kassenprüfer RV DOS

durchgeführt.

Für Auskünfte stand zur Verfügung

Name	Funktion
Frank Behr	Kassenwart

Während der Kassenprüfung waren keine weiteren Personen anwesend.

2 Prüfungsunterlagen

Folgende Unterlagen liegen vollständig vor:

Prüfung	Ja/Nein	Kommentar
Bilanz/Jahresrechnung	<i>ja</i>	von Januar 2017 bis Mai 2018
Summen und Saldenliste	<i>nein</i>	Ein Zugriff auf die Buchhaltung bestand nicht. Gebucht wird ausschließlich durch den Schatzmeister oder eine beauftragte Person im Landesverband. Vorgelegt werden konnte der Kontennachweis für den geprüften Zeitraum für den RV.
Buchhaltungsdaten in Dateiform (z.B. als csv-Datei)	<i>nein</i>	— " —
Kontenblätter	<i>nein</i>	— " —
Journal	<i>ja</i>	
Kontenplan	<i>nein</i>	entfällt
Buchungsbelege 111 bis 185	<i>ja</i>	
Bankkontenauszüge	<i>ja</i>	Deutsche Skatbank, Kontonummer: 4756894 vom 03.11.2017 bis 04.05.2018
Barkassenbuch	<i>nein</i>	Eine Barkasse wird nicht geführt, ein Buch ist vorhanden.
Prüfungsfeststellungen und empfohlene Maßnahmen aus der vorherigen Kassenprüfung liegen vor und werden zur Nachkontrolle herangezogen.	<i>ja</i>	
Die Belege sind mit Belegnummern versehen und nach einem nachvollziehbaren Ordnungsprinzip abgelegt.	<i>ja</i>	

Für die Prüfung stand **kein** ausschließlich lesender Zugriff auf die Buchhaltungs- und Mitgliederdaten zur Verfügung.

3 Prüfungshandlungen

3.1 Barkasse

Es wird keine Barkasse geführt.

3.1.1 Anmerkungen

Keine

3.2 Prüfung der Bankkonten

Es werden folgende Bankkonten geführt:

Geldinstitut	IBAN	BIC	Bezeichnung	Zeichnungsberechtigt
Skatbank	DE88830654080004756894	GENODEF1SLR	Girokonto	Frank Behr Guido Körber

Auf Befragen wurde versichert, dass keine weiteren Bankkonten geführt werden.

Das Vier-Augen-Prinzip wird durchgeführt.

Prüfung zum Prüfungsstichtag

Der notwendige Abgleich zwischen den Daten der Finanzbuchhaltung und den anhand der Bankkontenauszüge nachgewiesenen Bankkontenbeständen konnte nicht durchgeführt werden, da kein Zugriff auf die aktuelle Buchhaltung bestand

Geldinstitut	IBAN	Datum des letzten Kontoauszuges	Ist-Bestand (Kontoauszug)	Soll-Bestand (Finanzbuchhaltung)	Differenz
Skatbank	DE88830654080004756894	04.05.18	2.723,71 €	KEIN ZUGRIFF, NICHT PRÜFBAR!	

3.2.1 Prüfergebnis

Die Kontoauszüge der Geldinstitute sind für den gesamten Prüfungszeitraum lückenlos. Ob der Jahresanfangs- und der Jahresendbestand der geprüften Geldinstitute mit dem Kontenbestand der Finanzbuchhaltung zum jeweiligen Stichtag übereinstimmt, konnte nicht geprüft werden, da kein Zugriff auf die aktuellen Finanzbuchhaltungsdaten möglich war.

3.2.2 Anmerkungen

Festgestellt werden konnte nicht, dass der Endbestand des Bankkontos zum 04.05.2018 dem Buchbestand entsprach.

3.3 Prüfung der Buchhaltung

Im Rahmen der Prüfung wurden als Stichprobe die Buchungsbelege des Zeitraums 09.09.2016 bis 08.11.2017 geprüft.

Prüfung	Ja/Nein	Kommentar
Frank Behr hat erklärt, dass alle Buchungsvorgänge erfasst und keine weiteren Geldbestände und Schwebeposten vorhanden sind.	–	Siehe Hinweis unter Pkt. 3.2.
Alle Buchungseintragungen sind mit Belegnummern versehen.	ja	
Für alle Buchungen sind laut Stichprobenprüfung Belege vorhanden.	ja	
Bei Bilanzierung: Die Ansätze der Posten der Gewinn- und Verlustrechnung und der Bilanz ergeben sich nachvollziehbar aus den Konten der Buchhaltung.	–	Entfällt
Es wird eine aktuelle Inventarliste geführt, aus der die Bestände jeweils zum Prüfungsstichtag ersichtlich sind.	nein	Laut Kassenwart ist die geführte Liste vollständig.
Alle Ausgaben (insbesondere die größeren Posten) wurden konform mit der Satzung getätigt. (Notwendige Beschlüsse liegen vor.)	ja	Umlaufbeschlüsse
Die Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung werden im Rahmen der Buchhaltung eingehalten. Insbesondere der Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit wurde beachtet.	–	Nicht prüfbar, da kein Zugriff auf die Finanzbuchhaltungen möglich.
Die Aufbewahrung der Buchhaltungsunterlagen erfolgt konform mit den gesetzlichen Fristen.	–	Original Buchhaltungsunterlagen sind vorhanden.

3.3.1 Anmerkungen

Das Vier-Augen-Prinzip wird eingehalten.

Die Aufbewahrung der Buchhaltungsunterlagen auf Regionalverbandsebene erfolgt seit 2013 konform mit den gesetzlichen Fristen.

3.4 Prüfung der Beitragseingänge

Nach dem Mitgliederverzeichnis waren zum Prüfungstichtag 98(+0 schwebend) Personen Mitglied des RV Dahme-Oder-Spree. Der Mitgliedsbeitrag betrug zum Prüfungstichtag 72,00 € / Kalenderjahr.

Bis zum 04.05.2018 hatten 25 Mitglieder ihren Beitrag gezahlt.

Die Summe der insgesamt ausstehenden Beitragszahlungen rückwirkend ab Gründung des Regionalverbandes konnte nicht ermittelt werden.

Inzwischen werden die Mitgliedsbeiträge über das zentrale Beitragskonto des Bundes gebucht. Der RV nimmt über den LV auch am zentralen Mahnverfahren des Bundes teil.

3.4.1 Zuwendungsliste 2017/18 (Stand 05.04.2017)

Die Liste ist vorhanden.

3.4.2 Einnahmen- und Ausgabenrechnung 2017/18 (Stand 22.05.2018)

Diese wurde vorgelegt.

3.5 Prüfung der Versicherungsverträge

Prüfung	Ja/Nein	Kommentar
Haftpflichtversicherung; Deckungssummen Sachschäden: Personenschäden:	–	Über Bundespartei
Das Inventar ist versichert gegen:		Über Bundespartei
Feuer	–	
Einbruchdiebstahl	–	
Leitungswasserschäden	–	
Elektronikschäden	–	
Der nachgewiesene Ver- sicherungswert entspricht dem heutigen Neuwert.	<i>nein</i>	

3.6 Prüfung des Inventars

Prüfung	Ja/Nein	Kommentar
Ein Inventarverzeichnis liegt vor.	<i>nein</i>	Laut Kassenwart gibt es momentan keine Liste.
Das Inventarverzeichnis enthält:		
Jahr der Anschaffung	<i>nein</i>	
Belegnummer	<i>nein</i>	
Kosten der Anschaffung	<i>nein</i>	
Beschreibung des inventarisier- ten Gegenstandes	<i>nein</i>	
Ort, an dem sich der Gegen- stand befindet	<i>nein</i>	

Es gibt keine Inventarliste.

3.6.1 Anmerkungen

Für 2018 ist eine Inventur geplant.

4 Steuerrelevante Tatbestände

4.1 Spenden

Prüfung	Ja/Nein	Kommentar
Es wird ein Spendenbuch geführt, in dem alle Spenden fortlaufend nummeriert aufgeführt sind.	ja	Digital und nur die direkten Spenden auf Regionalverbandsebene.
Zu jeder Spende existiert eine Kopie der ausgestellten Zuwendungsbestätigungen.	ja	— " —
Die Zuwendungsbestätigungen orientieren sich an den Formularvorgaben des Bundesfinanzministeriums in der jeweils für den Prüfungszeitraum geltenden Version (www.bundesfinanzministerium.de)	ja	— " —
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.	ja	— " —
Einzelspenden sind durch Überweisungsbelege, Lastschriftbelege oder Einzahlungsquittungen belegt.	ja	— " —
Für zweckgebundene Spenden wurde der jeweilige Verwendungsnachweis (z.B. im Spendenbuch) dokumentiert.	ja	— " —

4.1.1 Anmerkungen

Keine.

4.2 Sonstige Steuerthemen

Prüfung	Ja/Nein	Kommentar
Der letzte Körperschaftssteuerfreistellungsbescheid wurde erteilt. Es bestehen demnach keine Beschränkungen bei der Ausstellung von Spendenbescheinigungen.	–	Entfällt
Die Partei führte im Prüfungszeitraum Aktivitäten durch, die mit steuerlich relevanten Einnahmen verbunden waren.	<i>nein</i>	
Die steuerliche Behandlung von Parteizeitschriften wurde geprüft.	–	Entfällt
Die steuerliche Behandlung von Sponsoring wurde geprüft.	–	Entfällt
Die Entstehung steuerlicher Verpflichtungen wurde unter Berücksichtigung bestehender Freigrenzen und Freibeträge geprüft.	–	Entfällt
Fällige Steuern wurden ordnungsgemäß abgeführt.	–	Entfällt
Die Rücklagenbildung (einschließlich Kapitalstruktur) erfüllt die Anforderungen des § 58 Nr.6 und 7 AO.	–	Entfällt
Die 40 Euro-Grenze bei Aufmerksamkeiten/Präsenten gegenüber Mitgliedern und Mitarbeitern wurde beachtet.	–	Entfällt

5 Fazit und Empfehlungen

Auf die Anmerkungen im Bericht wird verwiesen.

Für die Aufbewahrung der Unterlagen existiert ein verschließbarer Aktenschrank.

Kassenprüfungen könnten häufiger durchgeführt werden.

Aus Sicht der Kassenprüfung ist der Kassenwart des Regionalverbandes Dahme-Oder-Spree seinen Aufgaben im geprüften Zeitraum nachgekommen.

Die Kassenprüfer empfehlen der Hauptversammlung den Kassenwart Frank Behr zu entlasten.

Eine Übernahme der Prüfergebnisse durch andere Prüfinstanzen ist nicht zulässig.

6 Prüferklärung

Die Buchführung für den geprüften Zeitraum
sowie die Barkassenführung / Beitragsbuchhaltung / Spendenbuchhaltung
entsprechen, so weit prüfbar, den gesetzlichen und satzungsmäßigen Vorschriften.

Frankfurt (Oder), 08.11.2017

Frank Behr (Schatzmeister)

Steffen Kern (Kassenprüfer)

Klaus Peter (Kassenprüfer)