# Protokoll der Kassenprüfung vom 23.08.2020

# Piratenpartei Deutschland

# Landesverband Bayern

1 Prüfungsrahmen ..... 3
1.1 Beteiligte Personen ..... 3
1.2 Prüfungszeitraum ..... 3
2 Allgemeine Prüfungen ..... 3
3 Prüfung der Kassen ..... 4
3.1 Rote Kasse (Barkasse) ..... 4
3.2 Portokasse ..... 4
4 Prüfung der Bankkonten ..... 4
4.1 Girokonto ..... 5
4.2 Tagesgeldkonto ..... 5
4.3 Kautionskonto ..... 5
4.4 Paypal-Konto ..... 5
4.5 Wahlkampfkonto ..... 6
5 Prüfung der Buchhaltung ..... 6
5.1 Finanzbuchhaltung ..... 6
5.2 Personalbuchhaltung ..... 7
6 Versicherungsverträge ..... 7
7 Steuerrelevante Tatbestände ..... 8
7.1 Spenden ..... 8
7.2 Sonstige Steuerthemen ..... 8
8 Dauerschuldverhältnisse und Verträge ..... 9
9 Budgeterfüllung und –verlauf ..... 9
10 Kommentare zu ausgewählten Prüfpunkten ..... 9
11 Fazit und Empfehlungen ..... 9
12 Prüfungserklärung ..... 9

# 1 Prüfungsrahmen

## 1.1 Beteiligte Personen

Die Prüfung wurde am 23.08.2020 durch

- Claudia Koller
- Thomas Knoblich

in ihrer Funktion als Kassenprüfer durchgeführt.
Die Prüfung fand in Haar statt.
In Vertretung des Vorstands stand Detlef Netter für Fragen zur Verfügung.

## 1.2 Prüfungszeitraum

Im Rahmen der Buchhaltung wurde der Buchungszeitraum von 01.09.2019 bis 31.07.2020 geprüft.

# 2 Allgemeine Prüfungen

Folgende Unterlagen liegen vollständig vor:

| Prüfthema | Ja/Nein | Kommentar |
|---|---|---|
| Bilanz 2019 | Nein | Rechenschaftsbericht 2019 für Bayern ist noch in Arbeit |
| Summen und Saldenliste | Ja | In SAGE vorhanden sowie ausgedruckt |
| Kontenblätter | Ja | Auf Papier |
| Kontenplan | Ja | In SAGE vorhanden |
| Buchungsbelege | Ja | |
| Bankkontenauszüge | Ja | |
| Verträge Dauerschuldverhältnisse | Nein | Es gibt derzeit keine Dauerschuldverhältnisse (Geschäftsstelle wird vom BV Oberbayern betrieben) |
| Vermögensliste (Inventarliste) und AfA-Liste | Ja | Nur Geldvermögen, kein Inventar |
| Angebote für Parteitage | Nein | |
| Verträge für Parteitage | Nein | |
| Dokumentation von Beschlüssen inkl. Berechtigungen | Ja | Siehe Wiki |
| Haushaltsplan | Nein | Liquiditätsplan (Budgetplan) vorhanden |
| Unterlagen Personalverwaltung (Sozialabgaben, Lohnsteuer, Krankenkasse etc.) | Nein | Keine Personal vorhanden |
| Steuerunterlagen bei ggf. Geschäftsbetrieb | Nein | Kein Geschäftsbetrieb geführt |

| Prüfthema | Ja/Nein | Kommentar |
|---|---|---|
| Prüfungsfeststellungen und empfohlene Maßnahmen aus der vorherigen Kassenprüfung liegen vor und werden zur Nachkontrolle herangezogen | Nein | Die damals fehlende Spendenquittung wurde erstellt im Rahmen der Jahresspendenquittungen. |
| Die Belegablage ist übersichtlich und nach einem nachvollziehbaren Ordnungsprinzip gestaltet | Ja | |

# 3 Prüfung der Kassen

Die Barkasse wurde 2019 wieder eröffnet wegen des Parteitags. Es gibt eine Portokasse bei der Postbank.

## 3.1 Rote Kasse (Barkasse)

Die Kassenführung wurde im Prüfungszeitraum von Detlef Netter verantwortet. Das Geld befindet sich in einer grauen Kassette, die Kasse wurde entgegen der Planung doch nicht aufgelöst.

| Prüfthema | Ja/Nein | Kommentar |
|---|---|---|
| Die Kasse wurde monatlich abgerechnet und jeweils auf dem Aufwands- und Ertragskonto in Einzelposten und in die Finanzbuchhaltung übernommen. | Ja | Saldo vom 31.07.2020: € 464,68<br>Es sind € 389,78 vorhanden, da am 19.8. eine Ausgabe von € 74,90 erfolgte (Desinfektionsmittel). |
| Eine Nummerierung der Einzelbelege erfolgt aufsteigend innerhalb des Kassenbuchs. Sie sind dem jeweiligen Kassenbericht beigefügt. | Ja | |
| Der Kassenbestand lt. Kassenbuchbeleg am 31.12.2019 stimmt mit dem Kontenbestand der Finanzbuchhaltung überein. | Ja | Zu dem Zeitpunkt gab es keine Barkasse |
| Barauszahlungen sind durch den Empfänger quittiert oder vom Schatzmeister und einer zweiten Person abgezeichnet. | Ja | Die Einnahme-Quittung für Buchung 22 fehlt, siehe Maßnahmen |

## 3.2 Portokasse

Die Kassenführung wurde im Prüfungszeitraum von Detlef Netter verantwortet.

| Prüfthema | Ja/Nein | Kommentar |
|---|---|---|
| Die Kasse wurde monatlich abgerechnet und jeweils auf dem Aufwands- und Ertragskonto in Einzelposten und in die Finanzbuchhaltung übernommen. | Ja | Saldo am 04.01.2020 ist €52,85.<br>Saldo am 30.07.2020 ist € 704,16. |
| Eine Nummerierung der Einzelbelege erfolgt aufsteigend innerhalb des Kassenbuchs. Sie sind dem jeweiligen Kassenbericht beigefügt. | Ja | |
| Der Kassenbestand lt. Kassenbuchbeleg am 31.12.2019 stimmt mit dem Kontenbestand der Finanzbuchhaltung überein. | Ja | |
| Barauszahlungen sind durch den Empfänger quittiert oder vom Schatzmeister und einer zweiten Person abgezeichnet. | Nein | Keine Barauszahlung |

### 3.2.1 Bewertung

Alle Unterlagen waren vollständig, die Kassenführung ist nachvollziehbar.

# 4 Prüfung der Bankkonten

Es wurden vier Bankkonten geführt: Je ein Girokonto, Tagesgeldkonto, Wahlkampfkonto und Kautionskonto. Es gibt ein Paypal-Konto, das über das Girokonto abgerechnet wird. Kreditkarte gibt es keine mehr.

## 4.1 Girokonto

| Prüfthema | Ja/Nein | Kommentar |
|---|---|---|
| Der Anfangs- und der Endbestand des Prüfungszeitraums lt. Kontoauszug der Bank stimmen mit dem Kontenendbestand der Finanzbuchhaltung überein. | Ja | Saldo 31.08.2019: 20.954,57 Euro<br>Saldo 31.12.2019: 13.592,37 Euro |
| Die Kontoauszüge der Bank liegen für den gesamten Prüfungszeitraum vollzählig vor. | Ja | |
| Die Buchungen sind inhaltlich mit dem Parteiengesetz konform und Ausgaben durch Beschlüsse abgedeckt (Stichprobenprüfung) | Ja | Geprüft alle ein- und ausgehenden Summen über 300 Euro für den gesamten Zeitraum sowie sämtliche Ausgaben im Detail für November 2019 und Juli 2020 |

Bei Buchung 371 (Reisekosten) wurden versehentlich 0,70 € zu viel überwiesen. Die Summe wird vom Empfänger zurückgefordert. (→ siehe Maßnahmen)

### 4.1.1 Bewertung

Alle Unterlagen waren vollständig, die Kassenführung ist nachvollziehbar.

## 4.2 Tagesgeldkonto

| Prüfthema | Ja/Nein | Kommentar |
|---|---|---|
| Der Anfangs- und der Endbestand des Prüfungszeitraums lt. Kontoauszug der Bank stimmen mit dem Kontenendbestand der Finanzbuchhaltung überein. | Ja | Saldo 01.01.2020: 102.015,77 Euro<br>Saldo 06.04.2020: 120.000,00 Euro |
| Die Kontoauszüge der Bank liegen für den gesamten Prüfungszeitraum vollzählig vor. | Ja | |

### 4.2.1 Bewertung

Alle Unterlagen waren vollständig, die Kassenführung ist nachvollziehbar.

## 4.3 Kautionskonto

| Prüfthema | Ja/Nein | Kommentar |
|---|---|---|
| Der Anfangs- und der Endbestand des Prüfungszeitraums lt. Kontoauszug der Bank stimmen mit dem Kontenendbestand der Finanzbuchhaltung überein. | | Saldo 31.12.2019: 3.019,49 Euro, das ist auch der aktuelle Kontostand. Buchung Zinsen erfolgt erst zum Jahresende |
| Die Kontoauszüge der Bank liegen für den gesamten Prüfungszeitraum vollzählig vor. | Nein | |

### 4.3.1 Bewertung

Muss zum Jahreswechsel wieder überprüft werden.

## 4.4 Paypal-Konto

Das Paypal-Konto wurde am 24.09.19 geleert und wird seitdem nicht mehr genutzt.

| Prüfthema | Ja/Nein | Kommentar |
|---|---|---|
| Der Anfangs- und der Endbestand des Prüfungszeitraums lt. Kontoauszug der Bank stimmen mit dem Kontenendbestand der Finanzbuchhaltung überein. | Ja | Saldo 31.08.2019: 1.197,52 Euro<br>Dieser Bestand ist auf das Girokonto übertragen worden.<br>Saldo 31.07.2020: 0 Euro |

| Prüfthema | Ja/Nein | Kommentar |
|---|---|---|
| Die Kontoauszüge der Bank liegen für den gesamten Prüfungszeitraum vollzählig vor. | Ja | |
| Die Buchungen sind inhaltlich mit dem Parteiengesetz konform und Ausgaben durch Beschlüsse abgedeckt (Stichprobenprüfung) | Ja | |

### 4.4.1 Bewertung

Alle Unterlagen waren vollständig, die Kassenführung ist nachvollziehbar.

## 4.5 Wahlkampfkonto

| Prüfthema | Ja/Nein | Kommentar |
|---|---|---|
| Der Anfangs- und der Endbestand des Prüfungszeitraums lt. Kontoauszug der Bank stimmen mit dem Kontenendbestand der Finanzbuchhaltung überein. | Ja | Saldo 31.12.2019: 28.757,07 Euro<br>Saldo 31.07.2020: 13.917,43 Euro |
| Die Kontoauszüge der Bank liegen für den gesamten Prüfungszeitraum vollzählig vor. | Ja | |
| Die Buchungen sind inhaltlich mit dem Parteiengesetz konform und Ausgaben durch Beschlüsse abgedeckt (Stichprobenprüfung) | Ja | Geprüft alle ein- und ausgehenden Summen über 500 Euro für den gesamten Zeitraum |

### 4.5.1 Bewertung

Alle Unterlagen waren vollständig, die Kassenführung ist nachvollziehbar.

# 5 Prüfung der Buchhaltung

## 5.1 Finanzbuchhaltung

| Prüfthema | Ja/Nein | Kommentar |
|---|---|---|
| Detlef Netter hat erklärt, dass alle Buchungsvorgänge erfasst und dass für den festgelegten Prüfungszeitraum keine weiteren Geldbestände, Schwebeposten und Rückstellungen vorhanden sind. | Ja | |
| Für alle Buchungen sind lt. Stichprobenprüfung Belege vorhanden. Alle Buchungseintragungen sind mit Belegnummern versehen und stimmen mit den Belegnummern auf den Belegen überein. | Ja | |
| Die Ansätze der Posten der Gewinn- und Verlustrechnung und der Bilanz ergeben sich nachvollziehbar aus den Konten der Buchhaltung. | Ja | In SAGE hinterlegt |
| Es wird eine aktuelle Inventarliste geführt, aus der die Bestände jeweils zum Jahresende ersichtlich sind. | Nein | Kein Inventar vorhanden, Geschäftsstelle ist Inventar des Bezirks Oberbayern |
| Es wird eine aktuelle Vermögensliste inkl. gWG geführt, aus der hervor geht, wie der Vermögensstand jeweils zum Prüfungszeitpunkt aufgegliedert ist. | Ja | In SAGE hinterlegt |

| Prüfthema | Ja/Nein | Kommentar |
|---|---|---|
| Alle Ausgaben (insbesondere die größeren Posten) wurden konform mit der Satzung getätigt. Notwendige Beschlüsse der Mitgliederversammlung oder des Vorstands liegen vor. | Ja | Stichprobenprüfung bei den jeweiligen Konten (Giro und Wahlkampfkonto, beide für alle Summen über 300 Euro bzw. 100 Euro sowie weitere Stichproben insbesondere Reisekosten) |
| Die Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung werden im Rahmen der Buchhaltung eingehalten. Insbesondere der Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit wurde beim vorliegenden Jahresabschluss beachtet. | Ja | |
| 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 | Inhaltlich geprüft, formale Kontozuordnung ist in SAGE hinterlegt. |
| Alle Ausgaben (insbesondere die größeren Posten) wurden konform mit der Satzung getätigt. Notwendige Beschlüsse der Mitgliederversammlung oder des Vorstands liegen vor.<br>Die Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung werden im Rahmen der Buchhaltung offensichtlich eingehalten. | Ja | |
| Die Aufbewahrung aktueller und archivierter Buchhaltungsunterlagen erfolgt konform mit den gesetzlichen Auflagen. | Ja | |

## 5.2 Personalbuchhaltung

Nicht relevant.

# 6 Versicherungsverträge

| Prüfthema | Ja/Nein | Kommentar |
|---|---|---|
| Es besteht eine Haftpflichtversicherung. Deckungssummen für<br>Sachschäden: $SUMME<br>Personenschäden: $SUMME<br>http://wiki.piratenpartei.de/Finanzen/Versicherungen | Ja | Läuft über den Bundesverband. |
| Das Inventar der Geschäftsräume ist versichert gegen:<br>• Feuer<br>• Einbruchdiebstahl<br>• Leitungswasserschäden<br>• Elektronikschäden<br>• Glasschäden | | Ist versichert, gehört aber dem Bezirk Oberbayern |
| Der nachgewiesene Versicherungswert entspricht dem heutigen Neuwert (siehe: Vermögensliste) | | Nicht relevant |

Weitere Versicherungen: sofern vorhanden

# 7 Steuerrelevante Tatbestände

## 7.1 Spenden

| Prüfthema | Ja/Nein | Kommentar |
|---|---|---|
| Es wird ein Spendenbuch geführt, in dem alle Spenden fortlaufend nummeriert aufgeführt sind. Der Personenbezug aller Spenden ist dokumentiert, soweit Spenden nicht anonym eingegangen sind. | Ja | Ist in SAGE hinterlegt. |
| Zu jeder Spende existiert eine Kopie der ausgestellten Zuwendungsbestätigungen. | Ja | Die Spendenbescheinigungen für 2019 wurden verschickt Ende Februar |
| Auf der Zuwendungsbestätigung ist der Bezug zur Positionsnummer im Spendenbuch und/oder zum Buchungsbeleg in der Finanzbuchhaltung dokumentiert. | Nein | Bezug über Datum herstellbar. |
| 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 Aufwands- und Ertragskonten nachweisbar. | Ja | In SAGE hinterlegt |
| Die Bewertung von Sachspenden erfolgte unter Berücksichtigung der steuerrechtlichen Bewertungsvorschriften. Die Wertangabe des Spenders wurde eingehend anhand von objektiven Unterlagen (z.B. Kaufbeleg, Eigenbeleg) überprüft. Der Nachweis ist dem Doppel der Zuwendungsbestätigung beigefügt. *Hinweis: Zeitwert ansetzen!* | Ja | Nicht relevant, da keine erhalten |
| Einzelspenden sind durch Überweisungsbelege, Lastschriftbelege oder Einzahlungsquittungen belegt. | Ja | |
| Für zweckgebundene Spenden wurde der jeweilige Verwendungsnachweis (z.B. im Spendenbuch) dokumentiert. | Ja | Keine zweckgebundenen Spenden im Zeitraum. |

## 7.2 Sonstige Steuerthemen

| Prüfthema | Ja/Nein | Kommentar |
|---|---|---|
| Der letzte Körperschaftssteuerfreistellungsbescheid wurde am 24.3.2020 für den Zeitraum 2016 - 2018 erteilt. Es bestehen demnach keine Beschränkungen bei der Ausstellung von Spendenbescheinigungen. | Ja | |
| Die Partei führte im Prüfungszeitraum Aktivitäten durch, die mit steuerlich relevanten Einnahmen verbunden waren. | Nein | |
| Die steuerliche Behandlung von Parteizeitschriften wurde geprüft. | Nein | Nicht relevant |

| Prüfthema | Ja/Nein | Kommentar |
|---|---|---|
| Die steuerliche Behandlung von Sponsoring wurde geprüft. | Nein | Nicht relevant |
| Die Entstehung sonstiger steuerlicher Verpflichtungen wurde geprüft. | Nein | Nicht relevant |
| Fällige Steuern wurden ordnungsgemäß abgeführt. | Nein | Nicht relevant |
| Die Rednerpauschalen wurden gemäß Beschluss gezahlt. | Nein | Nicht relevant |
| Die Ehrenamtspauschalen wurden gemäß der Parteisatzung gezahlt. | Nein | Nicht relevant |
| Die gesetzliche Freigrenze für Aufmerksamkeiten/Präsente wurde beachtet. | Ja | |

# 8 Dauerschuldverhältnisse und Verträge

Nicht relevant

# 9 Budgeterfüllung und –verlauf

Nicht relevant

# 10 Kommentare zu ausgewählten Prüfpunkten

- Bei einer Auszahlung von Reisekosten (Buchung 371 Girokonto) wurden versehentlich 0,70 € zu viel überwiesen. Die Summe wird vom Empfänger zurückgefordert.
- Bei Buchung 190 Girokonto wurde der Text nicht korrekt nach SAGE übernommen, dort steht nur „Rechnung von“, es fehlt der restliche Text. Bitte mit Bund klären und Text korrigieren.

# 11 Fazit und Empfehlungen

Der Schatzmeister ist sehr kooperativ. Die Kassenführung ist vorbildlich. Weiter so!

# 12 Prüfungserklärung

München, 23.08.20

_____ _____

Claudia Koller Thomas Knoblich

_____

Detlef Netter