

Protokoll der Kassenprüfung für das Geschäftsjahr 2018 bis 2021

Piratenpartei Deutschland
Landesverband Sachsen

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

Beanstandungsgrad (BG): O = ohne; W = weitestgehend ohne; M = mit Beanstandung; E = entfällt

1 Prüfungsrahmen

1.1 Prüfungszeitraum

Es wurde der Buchungszeitraum 01.01.13 bis 31.12.13 geprüft.

1.2 Beteiligte Personen

Die Prüfung wurde am 31.12.13
durch die Parteimitglieder

- Manuel Wolf
-

durchgeführt. Für Auskünfte stand das Vorstandsmitglied Andreas Roth zur Verfügung.

2 Allgemeine Prüfungen

Folgende Unterlagen liegen vollständig vor:

Prüfung	BG	Kommentar
Bilanz		2017, 2018,2019,2020 liegen vollständig vor
Summen und Saldenliste		2017, 2018,2019,2020 liegen vollständig vor
Kontenblätter		2017, 2018,2019,2020 liegen vollständig vor
Journal		Liegen bis 12.11.2021 vollständig vor
Kontenplan		2017, 2018,2019,2020 liegen vollständig vor
Buchungsbelege		Liegen bis 12.11.2021 vollständig vor
Bankkontenauszüge		Liegen bis 12.11.2021 vollständig vor

Prüfung	BG	Kommentar
Prüfungsfeststellungen und empfohlene Maßnahmen aus der vorherigen Kassenprüfung des Jahres 20017 liegen vor und werden zur Nachkontrolle herangezogen.	O	ja
Die Belegablage ist übersichtlich und nach einem nachvollziehbaren Ordnungsprinzip gestaltet. è siehe Kommentar	O	

3 Prüfung der Barkassen

Es werden 1 Barkassen geführt:

3.1 Schatzmeisterkasse

Die Kassenführung wurde seit der letzten Prüfung von Andreas Roth 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 12.11.2021 stimmt mit dem Kontenbestand der Finanzbuchhaltung überein.	O	Bestand 98,27 EUR
Barauszahlungen sind durch den Empfänger quittiert oder mit einer zweiten Unterschrift versehen.	O	

4 Prüfung der Bankkonten

Es wurden <<Anzahl>> Bankkonten geführt.

4.1 Saktbank DE 89830654080004821122

Prüfung	BG	Kommentar
Der Jahresanfangs- und der Jahresendbestand lt. Kontoauszug der Bank stimmen mit dem Kontenendbestand der Finanzbuchhaltung überein.	O	Aufgelöst am 04.01.2021 Übertragung auf DE 34860100900991253902
Die Kontoauszüge der Bank sind für den gesamten Prüfungszeitraum lückenlos dokumentiert.	O	

4.2 Postbank DE 34860100900991253902

Prüfung	BG	Kommentar
Der Jahresanfangs- und der Jahresendbestand lt. Kontoauszug der Bank stimmen mit dem Kontenendbestand der Finanzbuchhaltung überein.	O	Bestand 11.11.21 88.534,49 EUR
Die Kontoauszüge der Bank sind für den gesamten Prüfungszeitraum lückenlos dokumentiert.	O	ja

4.3 Postbank DE 34860100900991254905

Prüfung	BG	Kommentar
Der Jahresanfangs- und der Jahresendbestand lt. Kontoauszug der Bank stimmen mit dem Kontenendbestand der Finanzbuchhaltung überein.	O	Bestand 11.11.21 30.658,66 EUR
Die Kontoauszüge der Bank sind für den gesamten Prüfungszeitraum lückenlos dokumentiert.	O	ja

4.4 Paypal

Prüfung	BG	Kommentar
Der Jahresanfangs- und der Jahresendbestand lt. Kontoauszug der Bank stimmen mit dem Kontenendbestand der Finanzbuchhaltung überein.	O	Bestand 31.10.21 116,36 EUR
Die Kontoauszüge der Bank sind für den gesamten Prüfungszeitraum lückenlos dokumentiert.	O	

5 Prüfung der Buchhaltung

5.1 Finanzbuchhaltung

Prüfung	BG	Kommentar
Andreas Roth hat erklärt, dass alle Buchungsvorgänge erfaßt und dass keine weiteren Geldbestände und Schwebeposten vorhanden sind.	W	Bis zum 30.06.2021, auf Grund Systemausfalls der Bundesbuchhaltung
Für alle Buchungen sind lt. Stichprobenprüfung Belege vorhanden. Alle Buchungseintragungen sind mit Belegnummern versehen.	O	
Die Verbuchung aller Belege eines Monats wurde vollständig überprüft.	E	
Bei Bilanzierung: Die Ansätze der Posten der Gewinn- und Verlustrechnung und der Bilanz ergeben sich nachvollziehbar aus den Konten der Buchhaltung.	O	
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.	E	
Es wird eine aktuelle Inventarliste geführt, aus der die Bestände jeweils zum Jahresende ersichtlich sind.	O	
Bei größeren Ausgabenpositionen wurde geprüft, ob die zutreffende buchhalterische Zuordnung für den ideellen Bereich, für die Vermögensverwaltung, Zweckbetrieb oder den wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb erfolgt ist.	E	
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 und	O	

Prüfung	BG	Kommentar
Übersichtlichkeit wurde beim vorliegenden Jahresabschluß beachtet.		
Die Aufbewahrung der Buchhaltungsunterlagen erfolgt konform mit den gesetzlichen Fristen. è siehe Kommentar	O	

5.2 Personalbuchhaltung

Der Landesverband hat keine bezahlte Angestellte

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

6 Versicherungsverträge

Prüfung	BG	Kommentar
Es besteht eine Haftpflichtversicherung. Deckungssummen für Sachschäden: 5.000.000 € Personenschäden: 5.000.000 € Vermögensschäden: 5.000.000 €	O	Über Bundespartei
Für das parteieigene Gebäude <<Bezeichnung>> liegt eine Feuerversicherung vor. è siehe Kommentar	E	
Das Inventar ist versichert gegen: <ul style="list-style-type: none">• Feuer• Einbruchdiebstahl• Leitungswasserschäden• Elektronikschäden è siehe Kommentar	O	
Der nachgewiesene Versicherungswert entspricht dem heutigen Neuwert.	O	

7 Steuerrelevante Tatbestände

7.1 Spenden

Prüfung	BG	Kommentar
Es wird ein Spendenbuch geführt, in dem alle Spenden fortlaufend nummeriert aufgeführt sind. è siehe Kommentar	O	Aus dem Buchhaltungs-Journal namentlich entnehmbar
Zu jeder Spende existiert eine Kopie der aus-gestellten Zuwendungsbestätigungen.	O	
Auf der Zuwendungsbestätigung ist der Bezug zur Positionsnummer im Spendenbuch und/oder zum Buchungsbeleg in der Finanzbuchhaltung dokumentiert.	E	
Die Zuwendungsbestätigungen orientieren sich an den Formularvorgaben des Bundesfinanzministeriums in der jeweils für den Prüfungszeitraum geltenden Version (www.bundesfinanzministerium.de)	O	
Erhaltene Spenden sind über separate Konten in der Gewinn- und Verlustrechnung nachweisbar.	O	
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.	O	
Einzelspenden sind durch Überweisungsbelege, Lastschriftbelege oder Einzahlungsquittungen belegt.	O	
Für zweckgebundene Spenden wurde der jeweilige Verwendungsnachweis (z.B. im Spendenbuch) dokumentiert.	O	

7.2 Sonstige Steuerthemen

Prüfung	BG	Kommentar
Der letzte Körperschaftssteuerfreistellungsbescheid		

Prüfung	BG	Kommentar
wurde am 17.09.2020 für den Zeitraum 2020 - 2023 erteilt. Es bestehen demnach keine Beschränkungen bei der Ausstellung von Spendenbescheinigungen.		
Der Verein führte im Prüfungszeitraum Aktivitäten durch, die mit steuerlich relevanten Ein-nahmen verbunden waren. è siehe Kommentar	E	
Die steuerliche Behandlung von Vereinszeitschriften wurde geprüft. è siehe Kommentar	E	
Die steuerliche Behandlung von Sponsoring wurde geprüft. è siehe Kommentar	E	
Die Entstehung steuerlicher Verpflichtungen wurde unter Berücksichtigung bestehender Freigrenzen und Freibeträge geprüft.	E	
Fällige Steuern wurden ordnungsgemäß abgeführt.	E	
Die Rücklagenbildung (einschließlich Kapitalstruktur) erfüllt die Anforderungen des § 58 Nr.6 und 7 AO.	E	
Die 40 Euro-Grenze bei Aufmerksamkeiten/Präsenten gegenüber Mitgliedern und Mitarbeitern wurde beachtet.	O	

8 Arbeitgeberverpflichtungen

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

9 Fazit und Empfehlungen

Die Buchhaltung des Zeitraums 20.11.2016 – 30.06.2021 der Piratenpartei Deutschland LV Sachsen wurde am 12.11.2021 im Rahmen einer Kassenprüfung auf Ihre Ordnungsmäßigkeit hin geprüft.

Die Prüfung vorgenommen hat der gewählte Rechnungsprüfer Manuel Wolf, Auskünfte wurden erteilt von Andreas Roth.

Die Vorgehensweise sowie die Prüfungsinhalte wurden im Vorfeld der eigentlichen Prüfung zwischen den beteiligten Personen vereinbart. Die zur Prüfung benötigten Unterlagen standen in Dresden zur Verfügung.

Der Bestand der Barkasse lt. Kassenbuchbeleg stimmt mit dem Kontenbestand der Finanzbuchhaltung überein. Alle Belege sind fortlaufend nummeriert.

Der Jahresanfangs- und aktuelle Bestand der Girokonten lt. Kontoauszug stimmen mit dem aktuellen Kontenbestand der Finanzbuchhaltung überein. Die Kontoauszüge sind für den gesamten Prüfungszeitraum lückenlos dokumentiert.

Für alle Buchungen sind die Belege vorhanden. Alle Buchungseintragungen sind mit Belegnummern versehen.

Die Verbuchung aller Belege wurde stichprobenartig überprüft. Es gab keine Abweichungen. Es wird kein Spendenbuch geführt, aus den Kontenlisten sind die Spenden jedoch nachvollziehbar. Zu allen Spenden existieren Kopien der Zuwendungsbescheinigungen in elektronischer Form. Einzelspenden sind durch Überweisungsbelege, Lastschriftbelege oder Einzahlungsquittungen belegt.

Zusammenfassung: Die Buchhaltung befindet sich in den dargestellten Prüfungspunkten in einem guten Zustand.

Die fehlenden Buchungen ab dem 01.07.2021 werden bis 31.12.2021 erledigt.

Der Jahresabschluss wird voraussichtlich Ende Mai 2022 fertiggestellt.

Dresden, den 12.11.2021 Manuel Wolf

10 Kommentierungen zu ausgewählten Prüfungspunkten