



**Protokoll der Kassenprüfung
vom 11.04.2021 und 03.07.2021**

**Piratenpartei Deutschland
Bezirksverband Oberbayern**

| | |
|--|---|
| 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 (22248165)..... | 4 |
| 4.2 Tagesgeldkonto..... | 4 |
| 4.3 Piratestarter..... | 5 |
| 5 Prüfung der Buchhaltung..... | 5 |
| 5.1 Finanzbuchhaltung..... | 5 |
| 5.2 Personalbuchhaltung..... | 6 |
| 6 Versicherungsverträge..... | 6 |
| 7 Steuerrelevante Tatbestände..... | 6 |
| 7.1 Spenden..... | 6 |
| 7.2 Sonstige Steuerthemen..... | 7 |
| 8 Dauerschuldverhältnisse und Verträge..... | 8 |
| 9 Budgeterfüllung und –verlauf..... | 8 |
| 10 Kommentare zu ausgewählten Prüfpunkten..... | 8 |
| 11 Fazit und Empfehlungen..... | 8 |
| 12 Prüfungserklärung..... | 8 |

1 Prüfungsrahmen

1.1 Beteiligte Personen

Die Prüfung wurde am 11.04.2021 und 03.07.2021 durch

- Claudia Koller
- Alexander Kohler

in ihrer Funktion als Kassenprüfer durchgeführt.

Die Prüfung fand am 11.04.21 in der Landesgeschäftsstelle in München, Schopenhauerstr. 71, statt und am 03.07.21 im Mareissaal in Kolbermoor, Rosenheimerstr. 8.

In Vertretung des Vorstands stand Clemens Horn für Fragen zur Verfügung.

1.2 Prüfungszeitraum

Im Rahmen der Buchhaltung wurde am 11.04.21 der Buchungszeitraum von 01.03.2019 bis 30.03.2021 geprüft und am 03.07.21 der Buchungszeitraum vom 01.04.2021 bis 25.06.2021.

2 Allgemeine Prüfungen

Folgende Unterlagen liegen vollständig vor:

| Prüfthema | Ja/Nein | Kommentar |
|--|---------|--|
| Bilanz 2019 und 2020 | Nein | Rechenschaftsbericht 2019 liegt vor, 2020 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 | Ja | Vertrag Geschäftsstelle |
| Vermögensliste (Inventarliste) und AfA-Liste | Nein | Nur Geldvermögen, Inventarliste liegt nicht vor |
| 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 | Protokoll der vorherigen Kassenprüfung liegt nicht vor. |
| 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 Barkasse des Schatzmeisters und die Kasse der S71 wurde am 9.5. aufgelöst, das Geld wurde auf das Girokonto übertragen.

3.2 Portokasse

Die Kassenführung konnte nur indirekt nachvollzogen werden über die Abbuchungen vom Girokonto in die Portokasse. Beispiel: Buchung 137 am 2.7.2019. Die Portokasse wird nicht in Sage geführt. Zugriffsberechtigt sind neben den Schatzmeistern nur der Beauftragte für Postversand (aktuell Nils Brandt).

3.2.1 Bewertung

Alle Unterlagen waren vollständig, die Kassenführung ist nachvollziehbar.

4 Prüfung der Bankkonten

Es wurden drei Bankkonten geführt: Girokonto, Tagesgeldkonto und PirateStarter-Konto. Es gibt ein Paypal-Konto, das über das Girokonto abgerechnet wird. Kreditkarte gibt es keine mehr.

4.1 Girokonto (22248165)

| Prüfthema | Ja/Nein | Kommentar |
|--|---------|--|
| Der Anfangs- und der Endbestand des Prüfungszeitraums lt. Kontoauszug der Bank stimmen mit dem Kontenendbestand der Finanzbuchhaltung überein. | Ja | Saldo 01.03.2019: 12.952,44 Euro Buchung 0062 vom 23.3.20 in Sage nicht vorhanden Saldo 28.02.2021: 8.242,49 Euro Sage-Buchungen nur bis 28.02.21 vorhanden, Buchung bisher nur in Sage Saldo 31.03.2021: 7.773,05 Euro Saldo 25.06.2021: 6.847,75 Euro Kontostand 01.07.21: 7.352,05 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, Juli 2020 und März bis Juni 2021 |

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: 42.331,37 Euro Saldo 26.02.2020: 34.056 Euro Kontostand vom 01.07.2021: 34.056,10 |

| Prüfthema | Ja/Nein | Kommentar |
|--|---------|-----------|
| 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 Piratestarter

Das Konto wird nicht mehr verwendet, lediglich Kontoführungsgebühren sind angefallen.

Kontostand am 01.07.21: 35,61 Euro

Empfehlung an den Schatzmeister: Konto auflösen.

5 Prüfung der Buchhaltung

5.1 Finanzbuchhaltung

| Prüfthema | Ja/Nein | Kommentar |
|--|---------|--|
| Clemens Horn 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 |
| 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 | |

| Prüfthema | Ja/Nein | Kommentar |
|---|---------|--|
| 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. 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 Personalsbuchhaltung

Nicht relevant.

6 Versicherungsverträge

| Prüfthema | Ja/Nein | Kommentar |
|--|---------|-------------------------------------|
| Es besteht eine Haftpflichtversicherung. Deckungssummen für Sachschäden: \$SUMME Personenschäden: \$SUMME http://wiki.piratenpartei.de/Finanzen/Versicherungen | Ja | Läuft über den Bundesverband. |
| Das Inventar der Geschäftsräume ist versichert gegen: <ul style="list-style-type: none"> • Feuer • Einbruchdiebstahl • Leitungswasserschäden • Elektronikschäden • Glasschäden | Ja | Versichert bei Dialog Versicherung. |
| Der nachgewiesene Versicherungswert entspricht dem heutigen Neuwert (siehe: Vermögensliste) | | Nicht relevant |

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. |

| Prüfthema | Ja/Nein | Kommentar |
|---|---------|---|
| Zu jeder Spende existiert eine Kopie der aus- gestellten Zuwendungsbestätigungen. | Ja | Die Spendenbescheinigungen für 2019 wurden ver- schickt Ende Februar, die Spendenbescheinigungen für 2020 wurden über den Landesverband verschickt. |
| Auf der Zuwendungsbestätigung ist der Be- zug zur Positionsnummer im Spendenbuch und/oder zum Buchungsbeleg in der Finanz- buchhaltung dokumentiert. | Nein | Bezug über Datum herstellbar. |
| Die Zuwendungsbestätigungen orientieren sich an den Formularvorgaben des Bundesfi- nanzministeriums in der jeweils für den Prü- fungszeitraum geltenden Version (www.bun- desfinanzministerium.de) | Ja | |
| Erhaltene Spenden sind über separate Auf- wands- und Ertragskonten nachweisbar. | Ja | In SAGE hinterlegt |
| Die Bewertung von Sachspenden erfolgte un- ter Berücksichtigung der steuerrechtlichen Bewertungsvorschriften. Die Wertangabe des Spenders wurde eingehend anhand von ob- jektiven Unterlagen (z.B. Kaufbeleg, Eigen- beleg) überprüft. Der Nachweis ist dem Dop- pel der Zuwendungsbestätigung beigelegt. <i>Hinweis: Zeitwert ansetzen!</i> | Ja | Nicht relevant, da keine erhalten |
| Einzelspenden sind durch Überweisungsbele- ge, Lastschriftbelege oder Einzahlungsqui- tungen belegt. | Ja | |
| Für zweckgebundene Spenden wurde der je- weilige Verwendungsnachweis (z.B. im Spendenbuch) dokumentiert. | Ja | Keine zweckgebundenen Spenden im Zeitraum. |

7.2 Sonstige Steuerthemen

| Prüfthema | Ja/Nein | Kommentar |
|---|---------|----------------|
| Der letzte Körperschaftssteuerfreistellungsbe- scheid wurde am 19.04.2021 für den Zeit- raum bis 2020 erteilt. Es bestehen demnach keine Beschränkungen bei der Ausstellung von Spendenbescheinigungen. | Ja | |
| Die Partei führte im Prüfungszeitraum Akti- vitäten durch, die mit steuerlich relevanten Einnahmen verbunden waren. | Nein | |
| Die steuerliche Behandlung von Parteizeit- schriften wurde geprüft. | Nein | Nicht relevant |
| Die steuerliche Behandlung von Sponsoring wurde geprüft. | Nein | Nicht relevant |
| Die Entstehung sonstiger steuerlicher Ver- pflichtungen wurde geprüft. | Nein | Nicht relevant |
| Fällige Steuern wurden ordnungsgemäß abge- führt. | Nein | Nicht relevant |

| Prüfthema | Ja/Nein | Kommentar |
|--|---------|----------------|
| 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

- Konto PirateStarter sollte aufgelöst werden, da nicht mehr benötigt.
- Überprüfen, ob die Versicherung gegen Feuer, Einbruch, ... angepasst werden sollte, nachdem die Räumlichkeiten sich geändert haben (kleinere Grundfläche)
- Buchung Wahlkampfspende über 100 Euro vom 23.3.20 fehlt in Sage (0062)
- Nebenkosten Montana (Wärme) überprüfen, müsste sich nach Änderung des Mietvertrages ab Mitte September geändert haben.
- Kontoauszüge ab 2.10.2020 haben keine Buchungsnummern mehr, bitte nachtragen

12 Prüfungserklärung

Kolbermoor, 03.07.2021

Claudia Koller

Alexander Kohler

Clemens Horn