Protokoll der Kassenprüfung vom 03.06.2022

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
4.6 Kreditkarte....6
5 Prüfung der Buchhaltung....6
5.1 Finanzbuchhaltung....6
5.2 Personalbuchhaltung....7
6 Versicherungsverträge....8
7 Steuerrelevante Tatbestände....8
7.1 Spenden....8
7.2 Sonstige Steuerthemen....9
8 Dauerschuldverhältnisse und Verträge....9
9 Budgeterfüllung und –verlauf....9
10 Kommentare zu ausgewählten Prüfpunkten....9
11 Fazit und Empfehlungen....10
12 Prüfungserklärung....10

1 Prüfungsrahmen

1.1 Beteiligte Personen

Die Prüfung wurde am 03.06.2022 durch

- Claudia Koller
- Thomas Knoblich

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

1.2 Prüfungszeitraum

Im Rahmen der Buchhaltung wurde der Buchungszeitraum von 31.07.2020 bis 31.05.2022 geprüft.

2 Allgemeine Prüfungen

Folgende Unterlagen liegen vollständig vor:

Prüfthema	Ja/Nein	Kommentar
Bilanz 2020 und 2021	Nein	Bilanz 2020 liegt vor, Rechenschaftsbericht 2021 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 Maßnahmen wurden umgesetzt.
Die Belegablage ist übersichtlich und nach einem nachvollziehbaren Ordnungsprinzip gestaltet	Ja	

3 Prüfung der Kassen

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	Kassenstand vom 03.06.2022: € 447,54 Die Buchung 005 vom 18.12.21 wurde zwar verbucht aber versehentlich nicht aus der Kasse entnommen. Das wurde in Anwesenheit der Kassenprüfer nachgeholt. Neuer Kassenstand daher € 442,64
Eine Nummerierung der Einzelbelege erfolgt aufsteigend innerhalb des Kassenbuchs. Sie sind dem jeweiligen Kassenbericht beigefügt.	Ja	
Der Kassenbestand lt. Kassenbuchbeleg am 01.07.2022 stimmt mit dem Kontenbestand der Finanzbuchhaltung überein.	Ja	Der Saldovortrag von 2021 auf 2022 hatte die letzte Buchung aus 2021 übersehen, muss korrigiert werden.
Barauszahlungen sind durch den Empfänger quittiert oder vom Schatzmeister und einer zweiten Person abgezeichnet.	Ja	

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 29.07.2020 ist € 704,16. Saldo am 31.12.2020 ist € 522,31. Saldo am 31.12.2021 ist € 464,89. Saldo am 03.06.2022 ist € 463,04.
Eine Nummerierung der Einzelbelege erfolgt aufsteigend innerhalb des Kassenbuchs. Sie sind dem jeweiligen Kassenbericht beigefügt.	Ja	
Der Kassenbestand lt. Kassenbuchbeleg 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, Portokasse nur Online bei der Bundespost

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 31.07.2020: 16.111,68 Euro Saldo 31.12.2020: 12.406,30 Euro Saldo 31.12.2021: 11.443,20 Euro Saldo 20.05.2022: 13.237,75Euro
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 Januar 2021 und August 2021

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 06.04.2020: 120.000,00 Euro Saldo 31.12.2020: 110.000,00 Euro Saldo 31.12.2021: 115.000,00 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 31.12.2020: 3.019,49 Euro Saldo 31.12.2021: 3.019,49 Euro
Die Kontoauszüge der Bank liegen für den gesamten Prüfungszeitraum vollzählig vor.	Nein	Kontoauszug für 2022 wird erst nach Jahresabschluss zugestellt

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 31.07.2020: 0 Euro Keine Buchungen in 2021 und 2022

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	Keine Umsätze

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 31.07.2020: 13.917,43 Euro Saldo 31.12.2020: 10.516,11 Euro Saldo 31.12.2021: 30.155,59 Euro Saldo 19.05.2022: 57.512,01 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.

4.6 Kreditkarte

Prüfthema	Ja/Nein	Kommentar
Der Anfangs- und der Endbestand des Prüfungszeitraums lt. Kontoauszug der Bank stimmen mit dem Kontenendbestand der Finanzbuchhaltung überein.	Ja	Saldo 0 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	Einzige Belastung 2020 und 2021: 30 Euro Gebühr

4.6.1 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	

Prüfthema	Ja/Nein	Kommentar
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	
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 Personalbuchhaltung

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: • Feuer • Einbruchdiebstahl • Leitungswasserschäden • Elektronikschäden • 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

Prüfthema	Ja/Nein	Kommentar
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
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

- Da die Kreditkarte nicht benötigt wird, sollte diese gekündigt werden. Bitte mit der Kreissparkasse prüfen, wieso hier zwangsweise eine Kreditkarte mit dem Konto verknüpft wurde.

11 Fazit und Empfehlungen

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

12 Prüfungserklärung

Lauf, 03.06.2022

Claudia Koller

Thomas Knoblich

Detlef Netter