



Deutschfeistritz, 28.01.2021

Bericht der Überprüfung des Rechnungswesen der Comunidad Parque Terrasol
01.10.2018 – 30.09.2020

Erstellt: Deutschfeistritz am 25.01.2021.
Datenaufnahme / Belegsichtigung: Teneriffa November 2020
Auftrag: Bei der Hauptversammlung der Comunidad Parque Terrasol wurden Hr. Jacques Teisseire und ich beauftragt diese Überprüfung durchzuführen.

Auftrag:

Für mich ist es eine große Ehre als Rechnungsprüfer gewählt worden zu sein. Der Auftrag beinhaltet eine große Verantwortung, erfordert jedoch auch Genauigkeit, Unabhängigkeit und natürlich Geradlinigkeit.

Rechnungsprüfung sehe ich als Überprüfung des gesamten Rechnungswesens, durch Sichtung sämtlicher Belege, Bankkonten, Buchhaltungsunterlagen und sonstigen Aufzeichnungen. Und dies muss jederzeit möglich sein. Jedoch auch die Überprüfung der Geschäftsfälle auf Plausibilität, das Entstehen von Ausgaben inklusive der Entwicklung von Einnahmen, Ausgaben und Kosten im Vergleich zu Vorjahren. Dies ist, meiner Meinung nach, notwendig, um Einsparungen aber auch steigende Kosten, und unnötige Ausgaben zu erkennen. Es können somit auch Einnahmepotenziale, z.B. durch Vergleich der Außenstände, erkannt werden.

Ich habe diesen Bericht mit bestem Wissen und Gewissen erstellt, muss jedoch einräumen, dass ich bedingt durch Corona, mein Prüfungsvorhaben nicht zur Gänze erfüllen konnte.

Hr. Jacques Teisseire überprüfte penibel Bankkonten, Belege, Einnahmen, Ausgaben und Sonstiges.

Überprüfung der Handkasse 01.10.2018 – 30.09.2019

Bei dieser Überprüfung wurden sämtliche mir zur Verfügung gestellten Dokumente, sowie das handschriftlich geführte Kassabuch von mir gesichtet und evaluiert.

Es wurden viele Zahlungen über die Handkasse abgewickelt. Insgesamt wurden in diesem Zeitraum vom Bankkonto €14.000,- eingebracht.

Insgesamt wurde dieses Kassabuch im angeführten Zeitraum nicht vorbildlich geführt.

Als suboptimal sehe ich folgendes:

Es wurden verspätet Ausgaben ins Kassenbuch eingebracht. Z.B.:Im April/2019 wurden Ausgaben vom März/2019, Juni/2018 verrechnet. Siehe Beilage 3.

Zu den Belegen:

1. Der im Kassenbuch Im April/2019 aufscheinende Beleg, datiert mit 29.03.2019, Adobe über 333,05 ist meiner Meinung nach kein Zahlungsbeleg, sondern lediglich eine Bestellbestätigung. Es handelt sich laut dieser Bestellbestätigung um die Jahresgebühr für eine Adobe-Software, gültig von 29.03.2019 – 28.04.2020. Siehe Beilage 4. Laut Auskunft des Präsidiums und der Verwaltung wurde diese Software nicht übergeben.
2. Im Kassenbuch finden sich im April/2019 und im Mai/2019 Adobe Abbuchen von einer Mastercard. Im April/2019 im Betrag von **€314,06**, im Mai im Betrag von **€214,06**. Der Beleg mit dem höheren Betrag ist meiner Meinung nach 100% eine Fälschung. Beide Belege betreffen denselben Abrechnungszeitraum, Kreditkartennummer usw. und auf den Punkt genau dieselbe Produktbeschreibung, auch optisch. Ich habe diese Belege mit mehreren kompetenten Personen besprochen, alle haben meine Vermutung bestätigt. Siehe Beilage 1 und Beilage 2 . Auffällig ist, alle anderen Mastercardabrechnungen weisen verschiedene Designs auf. So gibt es manchmal den Text „Neuer Saldo“ und in der selben Zeile eben den Betrag. Dann wieder fehlt der Text „Neuer Saldo“, oder der Betrag ist 2 Zeilen weiter oben. Bei automatisierten Abrechnungen scheint dies unmöglich. Alle hier beschriebenen Originaldokumente habe ich vorgefunden und sind verfügbar. Insgesamt finden sich im Prüfzeitraum 5 Adobe Rechnungen mit einem Gesamtbetrag von €1.306,16. Keine Software wurde übergeben.
3. Weiters finden sich 2 Rechnungen für Microsoft Office Software im Betrag von €163,00 und 99,00. Auch diese Software wurde nicht übergeben.

Sonstiges:

Es gibt folgende Projekte: Umzäunung, anwaltliche Beratung, Schließenanlage, Projekt allgemein / Fußwege, Garage. Im oben angeführten Zeitraum wurden vom Präsidenten €50,00 / Stunde verrechnet, insgesamt €1.400,00 (28 Stunden). Dies ist absolut legitim. Die Eigentümer sollten/müssen trotzdem darüber informiert werden.

Ich Heinrich Lindenau stelle den Antrag abzustimmen:

1. Soll von zumindest 4 Augen diese Handkasse noch einmal überprüft werden?
2. Wenn 1. ja, soll diese Überprüfung auch auf das Wirtschaftsjahr 2017/2018 ausgedehnt -da war das große Projekt Strom – werden?
3. Wenn 1. Ja, soll versucht werden, falls tatsächlich ein Schaden für die Comunidad festgestellt wird, diesen Schaden einbringlich zu machen?
4. Soll nichts unternommen werden?

Überprüfung des Rechnungswesens im Zeitraum 01.10.2019 – 30.09.2020

Wurde von Hr. Jacques Teisseire durchgeführt. Ich konnte mich Coronabedingt nicht in dem von mir gewünschten Ausmaß beteiligen. Hr. Jacques Teisseire überprüfte penibel Bankkonten, Belege, Einnahmen, Ausgaben und Sonstiges.

Meine Feststellungen waren:

- Die Unterlagen und Aufzeichnungen sind, wie auch beim vorherigen Vorstand, übersichtlich, nachvollziehbar und großartig strukturiert.

- **Den Ausgaben für Internet in der Höhe von €2.268,35 stehen keine Einnahmen gegenüber!**

Überprüfung der Handkasse 01.10.2019 – 30.09.2020

Es wurde von der Praktik zahlreiche Geschäftsfälle und Ausgaben über die Handkasse abzuwickeln abgegangen. Aus diesem Grunde stellt sich der Belegeumfang der Handkassa übersehbar dar.

01.10.2019	Saldo	-570,79
25.11.2019	Saldo Übergabe an neu	780,79
30.09.2020	Saldo	26,88

Ab Übernahme durch den neuen Vorstand wird der Saldo lediglich in der ersten und letzten Zeile der Seite dargestellt.

Einlagen von der Bank in die Handkassa insgesamt €2.400,00.

Entwicklung der Einnahmen / Ausgaben gesamt im Vergleich zu Vorjahren

Coronabedingt entfallen.

Entwicklung der Einnahmen / Ausgaben von Kostenstellen im Vergleich zu Vorjahren.

Coronabedingt entfallen.

Auffällige Veränderungen und Vorschläge

Coronabedingt entfallen.

Schluß:

Trotz meines Coronabedingtem Teilausfall ist durch die Arbeit von Hr. Jacques Teisseire eine umfassende Rechnungsprüfung erfolgt.

Sollte meine Arbeit trotz Coronabedingter Umstände gutiert werden, würde ich im Fall das ich gewählt werde im nächsten Wirtschaftsjahr wieder als Rechnungsprüfer zur Verfügung stehen.

Heinrich Lindenau.

Beilagen:

Beilage 1: Mastercardabrechnung 12.04.2019, Betrag €314,06

Beilage 2: Mastercardabrechnung 12.04.2019, Betrag €214,06

Beilage 3: Kassenbuch Seite April / 2019

Beilage 4: Bestellbestätigung Adobe vom 29.03.2019

Mastercard

Abrechnung erstellt im Auftrag Ihres kartenherausgebenden Instituts

KREISSPARKASSE BITBURG-PRUEM, 54634 BITBURG

Herrn
Michael Leipold
Römerstr. 79
54332 Wasserliesch

Allgemeine Fragen zum Mastercard Gold-Service beantwortet Ihnen:

Tel.: +49 (0)89 411 116 - 336

Fax: +49 (0)89 411 116 - 400

Bei Kartenverlust wählen Sie bitte:

Tel.: +49 (0)89 411 116 - 446



Ihre Abrechnung vom 14.03.2019 bis 12.04.2019

Seite 1 von 2

Abrechnung: April 2019
Abrechnungsdatum: 12. April 2019
Mastercard Gold-Nummer: 5497 10XX XXXX 7383
Karteninhaber: Michael Leipold

Datum Beleg	Datum Buchung	Angabe des Unternehmens / Verwendungszweck	Betrag	Kurs	Betrag in EUR
30.03.19	01.04.19	ADOBE ACROBAT STD, 069-500-71855			→ 314,06 -
		Neuer Saldo			→ 314,06 -



Sehr geehrter Herr Michael Leipold,
bitte prüfen Sie diese Abrechnung auf ihre Richtigkeit. Etwaige Einwendungen müssen unverzüglich beim BCS Kartenservice Ihrer Sparkasse, Postfach 2566, 94015 Passau schriftlich mitgeteilt werden.

Mastercard®

Abrechnung erstellt im Auftrag Ihres kartenherausgebenden Instituts

KREISSPARKASSE BITBURG-PRUEM, 54634 BITBURG

Herrn
Michael Leipold
Römerstr. 79
54332 Wasserliesch

Allgemeine Fragen zum
Mastercard Gold-Service beantwortet Ihnen:

Tel.: +49 (0)89 411 116 - 336

Fax: +49 (0)89 411 116 - 400

Bei Kartenverlust wählen Sie bitte:

Tel.: +49 (0)89 411 116 - 446



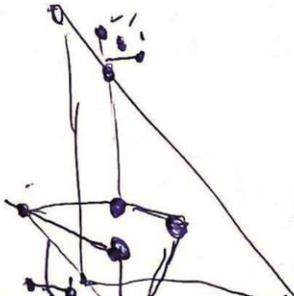
Ihre Abrechnung vom 14.03.2019 bis 12.04.2019

Seite 1 von 2

Abrechnung: April 2019
Abrechnungsdatum: 12. April 2019
Mastercard Gold-Nummer: 5497 10XX XXXX 7383
Karteninhaber: Michael Leipold

Datum Beleg	Datum Buchung	Angabe des Unternehmens / Verwendungszweck	Währung	Betrag	Kurs	Betrag in EUR
01.04.19	01.04.19	AMZN Mktp DE*MZ44713P4, 800-279-6620				30,66 -
01.04.19	01.04.19	Amazon.de, AMAZON.DE				16,99 -
30.03.19	01.04.19	ADOBE ACROBAT STD, 069-500-71855				214,06 -
02.04.19	02.04.19	Amazon.de, AMAZON.DE				23,99 -
01.04.19	02.04.19	AMZN Mktp DE*MZ32L5344, 800-279-6620				27,94 -
04.04.19	04.04.19	AMZN Mktp DE*MZ3HE2AI4, 800-279-6620				30,99 -
Neuer Saldo						344,63 -

Sehr geehrter Herr Michael Leipold,
bitte prüfen Sie diese Abrechnung auf ihre Richtigkeit. Etwaige Einwendungen müssen unverzüglich beim BCS Kartenservice Ihrer Sparkasse, Postfach 2566, 94015 Passau schriftlich mitgeteilt werden.





PARQUE TERRASOL
Kassenbuch für Handkasse

April	Beschreibung	Ein	Aus	Saldo
X	Vortrag			754,95 ✓
8.4.19	Cepsa		15.-	729,95
11.4.	Comercial electrica lauanias		84,58	645,37
15.4	Imcial Lito		9,95	635,42
16.4	Ferreteria C del Silencio		18,30	617,12
23.4	" " " " "		11,00	606,12
25.4	Benoit - Limpieza valladepisina		80,00	526,12
30.4	Chafiras (concre hormigonera)		32,98	493,14
30.4	Naviero 6kt (extra April 19)		200.-	293,14
14.4	Sabadell	1.000,- ✓		1.293,14 ✓
24.4.	Correo		19,40	1.282,74
→ 29.3	Adopc		333,05 ✓	949,69 ✓
→ 13.6.18	Office 36		163,- ✓	786,69 ✓
→ 12.4	Adopc	314,06 ✓	333,-	172,63 ✓
→ 14.12.18	Adopc		159,49 ✓	313,14 ✓
X	Übertrag			313,14 ✓

↑ ?

Beilage 4

Vielen Dank für Ihre Bestellung für Michael Leipold
Adobe Creative Cloud <custsupp@adobe.com>
Fr, 29.03.2019 10:53

Vielen Dank für Ihre Bestellung, Michael Joseph.

Ihre Adobe-Bestellung für Michael Leipold ist bei uns eingegangen.

Ihre Bestelldetails

Adobe-Bestellung: **ADB053741183DE**
Abrechnungszeitraum: **29-März-2019 (PT) – 28-März-2020 (PT)**

ABO	ANZAHL DER LIZENZEN/PREIS:	GESAMT:
Acrobat Standard	1 / €279,88	€279,88

Zwischensumme: €279,88

Steuer/MwSt.: € 53,17

Gesamt: €333,05



[Kontoverwaltung](#) | [Support](#) | [Foren](#) | [Impressum](#)

Ihr Adobe-Abonnement basiert auf einem Jahresvertrag, der sich automatisch verlängert, es sei denn, Sie kündigen das Abonnement. Weitere Informationen finden Sie in den [Nutzungsbedingungen](#). Sie können Ihr Abonnement jederzeit kündigen. Dazu wenden Sie sich an unseren [Support](#).

Adobe, the Adobe logo, Acrobat, are either registered trademarks or trademarks of Adobe in the United States and/or other countries. All other trademarks are the property of their respective owners.

Eingetragener Firmensitz: Adobe Systems Software Ireland Limited, 4-C Riverwalk, Citywest Business Park, Dublin 24, Irland. Eingetragene Firmennummer: 344992