

KONTROLLORGAN Nr. 1

SCHULDIREKTION: Oberschulzentrum Schlanders

Protokoll Nr. 1 vom 26.04.2022 PRÜFBERICHT ZUM JAHRESABSCHLUSS 2021

Am 26.04.2022 hat sich das Kontrollorgan über eine Teambesprechung getroffen, um den Jahresabschluss 2021 der Schule zu überprüfen.

Die Schule hat am 01.04.2022 den Jahresabschluss per E-Mail übermittelt. Dieser besteht aus:

- Jahresabschluss 2021 (Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung)
- Anhang zum Jahresabschluss;
- Lagebericht;
- Kassenprüfungsprotokoll ausgestellt am 31.12.2021 von der Südtiroler Sparkasse
- Saldenliste
- Kontoauszug

Diese Unterlagen sind überprüft worden, um das Gutachten gemäß Artikel 34 der Buchhaltungsverordnung zu verfassen.

Folgendes wird vorausgesetzt:

Die Finanzgebarung und Buchhaltung der Schulen sind mit Dekret des Landeshauptmanns vom 13. Oktober 2017, Nr. 38, Verordnung über die Finanzgebarung und Buchhaltung der Schulen staatlicher Art und der Landesschulen der Autonomen Provinz Bozen, geregelt.

Die Verordnung sieht vor, dass sich die Schulen in ihrer Buchhaltung an die allgemeinen Buchhaltungsgrundsätze, die im Anhang 1 „Allgemeine Grundsätze oder Vorgaben“, im Artikel 17 sowie im Anhang 4/1 Punkt 4.3 des gesetzesvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in geltender Fassung, angeführt sind, sowie an die im Zivilgesetzbuch festgelegten Grundsätze, halten.

Der Jahresabschluss besteht aus der Gewinn- und Verlustrechnung, der Bilanz und dem Anhang. Der Kontenplan besteht aus Erfolgs- und Bestandskonten und ist so festgelegt, dass eine einheitliche Erfassung der Gebarungsvorfälle ermöglicht wird und stellt die Bezugsstruktur für die Erstellung der Buchungsunterlagen dar. Die Schule übernimmt den Kontenplan laut Anlagen Nr. 6/2 und Nr. 6/3 des gesetzesvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in geltender Fassung.

Die zusammengefassten Angaben des Jahresabschlusses zum 31.12.2021 sind folgende:

Gewinn- und Verlustrechnung

A) Erträge	171.398,24 €
B) Aufwendungen	170.913,44 €
<i>Differenz A-B</i>	<i>484,80 €</i>
(C) Finanzerträge und Finanzaufwendungen	0,00 €
(D) Aktive Wertberichtigungen	0,00 €
(E) Außerordentlicher Aufwendungen	0,00 €
<i>Ergebnis vor Besteuerung A-B+C+D-E</i>	<i>484,80 €</i>
Steuern	6,80 €
Geschäftsergebnis	478,00 €

Bilanz

(B) Anlagevermögen	0,00 €
(C) Umlaufvermögen	214.873,29 €
(D) Rechnungsabgrenzungen	9.600,00 €
Summe Aktiva	224.473,29 €
(A) Eigenkapital	2.152,99 €
(B) Rückstellungen	0,00 €
(D) Verbindlichkeiten	19.361,56 €
(E) Rechnungsabgrenzungen	202.958,74 €
Summe Passiva	224.473,29 €

Das Kontrollorgan hat die Bilanz, die Gewinn- und Verlustrechnung, den Anhang und den Lagebericht, der von der Schulführungskraft verfasst wurde, geprüft. Der Lagebericht enthält die Angaben zum Verwaltungsablauf des Jahres 2021 und die Verwendung der im Jahr 2021 zur Verfügung gestellten Finanzmittel, im Einklang mit der geltenden Gesetzgebung über die Aufgaben der Schulen.

Das Kontrollorgan stellt fest:

- In Bezug auf die Grundsätze des Artikels 2423-bis des ZGB zur Erstellung des Jahresabschlusses, wird angemerkt, dass die Aufwände und Erträge unabhängig vom Zeitpunkt der Einhebung oder Zahlung gemäß dem Kompetenzprinzip gebucht worden sind;
- Die Erträge und die Aufwände sind unter Beachtung der Vorgaben des gesetzestretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, und der Richtlinien der Bildungsdirektion (Mitteilung der Deutschen Bildungsdirektion vom 15.02.2021) in die Gewinn- und Verlustrechnung eingeschrieben worden;
- Der Kontenplan beinhaltet die Liste der Erfolgs- und Bestandskonten und ermöglicht somit eine einheitliche Erfassung der Gebarungsvorfälle und stellt die Bezugsstruktur für die Erstellung der Buchungsunterlagen dar;
- Der Lagebericht beschreibt einige Ergebnisse in Bezug auf den Dreijahresplan der Schule.

Dies alles vorausgeschickt, überprüft das Kontrollorgan die wichtigsten Posten des Jahresabschlusses:

BILANZ

• **Anlagevermögen:**

Am Ende des Rechnungsjahres verfügt die Schule über die Güter, die von der Provinz übertragen wurden und die zu ihrem Inventarwert vollständig abgeschrieben worden sind. Wie aus dem Anhang hervorgeht, ist der Wert der Güter, welche im Jahr 2021 angekauft worden sind, direkt abzüglich des Beitrages mit einem Betrag von Null erfasst worden. Es wurden Maschinen, Ausrüstungen, Hardware sowie Möbel und Ausstattungen im Wert von 110.620,45 € angekauft. Alle sind mit Investitionsbeiträgen gedeckt.

- **Umlaufvermögen**

Forderungen

Es scheinen 4.702,96 € Forderungen aus laufenden Zuwendungen des Landes auf.

Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel sind nur jene, die bei der Bank hinterlegt sind; der Kassastand ist am Ende des Jahres durch die Kassenprüfung des Schatzmeisters bestätigt worden.

Die aus der Rechnungslegung des Schatzmeisters hervorgehenden Bewegungen sind folgende und stimmen mit denen aus OBU überein:

Kassastand zum 01.01.2021	139.716,84 €
Einhebungen	345.279,96 €
Zahlungen	274.826,47 €
Kassastand zum 31.12.2021	210.170,33 €

- **Aktive Rechnungsabgrenzungen**

Die Rechnungsabgrenzungen (transitorische und antizipative Abgrenzungen) folgen dem Grundprinzip der Periodenreinheit (Jährlichkeit) der Aufwände und der Erträge. Im Berichtsjahr scheinen 9.600,00 € als antizipative Rechnungsabgrenzungen auf.

- **Eigenkapital**

Dieses enthält den Gewinn des laufenden Jahres und außerdem sonstige Rücklagen, insgesamt 2.152,99 €.

- **Verbindlichkeiten**

Als Verbindlichkeiten scheinen insgesamt 13.266,46 €, davon 2.548,13 € als Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten und 210.718,33 € als Verbindlichkeiten für eingehende Rechnungen auf.

- **Passive Rechnungsabgrenzungen**

Es scheinen transitorische Abgrenzungen in Höhe von 163.308,84 € und Abgrenzungen für Investitionsbeiträge in Höhe von 39.649,90 € auf.

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

- Die Erträge betragen 171.398,24 € und bestehen aus:

Laufende Zuwendungen des Landes	129.652,24 €
Laufende Zuwendungen anderer Lokalverwaltungen	4.318,80 €
Zuwendungen privater Haushalte (Schülerbeiträge)	37.169,20 €
Erlöse aus dem Verkauf von Dienstleistungen	258,00 €

- Die Aufwendungen betragen 170.913,44 €. Die größeren Positionen sind:

Publikationen (hauptsächlich Schulbücher)	31.839,82 €
Technische Instrumente	17,264,87 €
Organisation von Veranstaltungen	16.825,39 €
Beratung und IKT-Dienstleistungen	17.635,10 €

- Das Geschäftsergebnis (nach Steuern) beträgt 478,00 €.

Nach dieser Datenauswertung wird Folgendes bestätigt:

- soweit geprüft, ist der Grundsatz der wirtschaftlichen Kompetenz eingehalten worden;
- die Anforderungen über die Harmonisierung der Buchhaltung wurden erfüllt.

Das Kontrollorgan gibt

- nach Einsichtnahme in den Jahresabschluss der Schule;
- nach Überprüfung des Anhangs, der die Posten des Abschlusses erläutert;
- nach Einsichtnahme in den Lagebericht der Schulführungskraft;
- nach Einsicht des Kassenbestandes erstellt vom Bankinstitut;

ein positives Gutachten zum Jahresabschluss 2021 ab.

Bozen, 26.04.2022

Die Mitglieder des Kontrollorgans

Fulvia Bullo

Wolfgang Oberparleiter