

KONTROLLORGAN Nr. 3

SCHULDIREKTION: Grundschulsprengel Klausen 1

Protokoll Nr. 1 vom 14.04.2023

PRÜFBERICHT ZUM JAHRESABSCHLUSS 2022

Am 14.04.2023 hat sich das Kontrollorgan über eine Teambesprechung getroffen, um den Jahresabschluss der Schule zu überprüfen.

Die Schule hat am 07.04.2023 den Jahresabschluss per E-Mail übermittelt. Dieser besteht aus:

- Jahresabschluss (Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung)
- Anhang zum Jahresabschluss;
- Lagebericht;
- Kassenprüfungsprotokoll ausgestellt am 30.12.2022 von der 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 31.12.2022 sind folgende:

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

A) Erträge	136.264,78 €
B) Aufwendungen	121.923,31 €
<i>Differenz A-B</i>	<i>14.341,47 €</i>
(C) Finanzerträge und Finanzaufwendungen	0,00 €
(D) Aktive Wertberichtigungen	0,00 €

<i>Ergebnis vor Besteuerung A-B+/-C+D</i>	14.341,47 €
Steuern	0,00 €
Geschäftsergebnis	14.341,47 €

BILANZ

B) Anlagevermögen	0,00 €
C) Umlaufvermögen	169.721,81 €
D) Rechnungsabgrenzungen	1.014,90 €
Summe Aktiva	170.736,71 €

A) Eigenkapital	40.449,67 €
B) Rückstellungen	0,00 €
D) Verbindlichkeiten	7.419,62 €
E) Rechnungsabgrenzungen	122.867,42 €
Summe Passiva	170.736,71 €

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 2022 und die Verwendung der im Jahr 2022 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 gesetzvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, und der Richtlinien der Bildungsdirektion 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;

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 2022 angekauft worden sind, direkt abzüglich des Beitrages mit einem Betrag von Null erfasst worden. Bezüglich der Ankäufe von Sachanlagen im Laufe der Gebarung, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, ist der Wert der Güter nach der direkten Methode mit einem Abschreibungskoeffizienten von 100% und einer Nutzungsdauer von 1 Jahr abgeschrieben worden. Diese Beiträge reduzieren in den Aktiva die Inventarwerte, sodass sie in der

Bilanz zum 31.12.2022 „Null“ betragen. Laut Anhang hat die Schule Ankäufe von Investitionsgütern in Höhe von 35.282,75 € für Notebooks und PC getätigt.

- **Umlaufvermögen**

Forderungen

Es scheinen 2.765,00 € als Forderungen gegenüber den Ministerien für PNRR Maßnahmen.

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 01.01.2022	171.491,51 €
Einhebungen	148.943,88 €
Zahlungen	153.478,58 €
Kassastand zum 31.12.2022	166.956,81 €

- **Aktive Rechnungsabgrenzungen**

Die Rechnungsabgrenzungen (transitorische und antizipative Abgrenzungen) folgen dem Grundprinzip der Periodenreinheit (Jährlichkeit) der Aufwände und der Erträge.

Es gibt keine antizipativen Rechnungsabgrenzungen. Die Transitorischen Rechnungsabgrenzungen betragen 1.014,90 € für Schullizenzen wie Antolin und Anton-App.

- **Eigenkapital**

Von den 40.449,67 € scheinen 14.341,47 € als Geschäftsergebnis des laufenden Jahres und 24.108,20 € von den Vorjahren auf.

- **Verbindlichkeiten**

Die Verbindlichkeiten betragen 7.419,62 € (vor allem für eingehende Rechnungen für die Organisation von Veranstaltungen 6.613,76 €).

- **Passive Rechnungsabgrenzungen**

Es scheinen keine antizipativen Abgrenzungen auf.

Es werden transitorische Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe 66.149,89 € angegeben, dabei handelt es sich vorwiegend um verschiedene Zuweisungen und Sonderzuweisungen des Landes. Dazu kommen Abgrenzungen für Investitionsbeiträge der Autonomen Provinz in Höhe von 56.717,53 €. Die gesamten Rechnungsabgrenzungen betragen somit 122.867,42 €.

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

- Die Erträge betragen 136.264,78 € und bestehen hauptsächlich aus:

Laufende Zuwendungen des Landes	103.063,90 €
Laufende Zuwendungen der Gemeinde	26.1801,00 €
Laufende Zuwendungen der Haushalte	3.553,38 €

- Die Aufwendungen betragen 121.923,31 €. Die großen Positionen sind:

Verbrauchsgüter wie Lehrmittel, Bastelmaterial und Reinigungsmaterial	63.227,26 €
Organisation von Tagungen und Veranstaltungen	21.240,90 €

- Das Geschäftsergebnis beträgt 14.341,47 €.

Nach dieser Datenauswertung wird Folgendes bestätigt:

- so weit 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 2022 ab.

Bozen, 14.04.2023

Die Mitglieder des Kontrollorgans

Fulvia Bullo

Wolfgang Oberparleiter