

## KONTROLLORGAN Nr. 1

### SCHULDIREKTION: Oberschulzentrum Mals

#### Protokoll Nr. 1 vom 13.04.2022

### PRÜFBERICHT ZUM JAHRESABSCHLUSS 2021

Am 13.04.2022 hat sich das Kontrollorgan über eine Teambesprechung getroffen, um den Jahresabschluss 2021 der Schule zu überprüfen.

Die Schule hat am 29.03.2022 den Jahresabschluss übermittelt. Dieser besteht aus:

- Jahresabschluss 2021 (Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung)
- Anhang zum Jahresabschluss;
- Lagebericht;
- Kassenprüfungsprotokoll ausgestellt am 31.12.2021 von der Raiffeisenkasse Obervinschgau;
- 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	556.389,49 €
B) Aufwendungen	555.777,73 €
Differenz A-B	611,76 €

(C) Finanzerträge und Finanzaufwendungen	8,95 €
(D) Aktive Wertberichtigungen	0,00 €
<i>Ergebnis vor Besteuerung A-B+/-C+D</i>	<i>602,81 €</i>
Steuern	0,00 €
<b>Geschäftsergebnis</b>	<b>602,81 €</b>

## **BILANZ**

B) Anlagevermögen	0,00 €
C) Umlaufvermögen	278.699,09 €
D) Rechnungsabgrenzungen	12.073,34 €
<b>Summe Aktiva</b>	<b>290.772,43 €</b>

A) Eigenkapital	2.992,48 €
B) Rückstellungen	0,00 €
D) Verbindlichkeiten	12.318,54 €
E) Rechnungsabgrenzungen	275.461,41 €
<b>Summe Passiva</b>	<b>290.772,43 €</b>

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 gesetzvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, und der Richtlinien der Bildungsdirektion (Mitteilung der Deutschen Bildungsdirektion vom 01/03/2022) 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 2021 angekauft worden sind, direkt abzüglich des Investitionsbeitrages mit einem Betrag von Null erfasst worden. Es wurden Güter (Sportbus, Rudergerät, Luftreinigungsgeräte, Hardware usw.) in einem Gesamtwert von 86.678,87 € angekauft. Laut Saldenliste erhielt die Schule einen Investitionsbeitrag vom Land in Höhe von 209.815,45 €. Diese Beträge scheinen in der G&V-Rechnung nicht auf, da die von der Autonomen Provinz Bozen zugewiesenen Investitionsbeiträge für den Ankauf von Immobilien, Anlagen und Maschinen nach der direkten Methode gebucht worden sind.

Konten Investitionsgüter	Beschreibung	Ankauf Investitionsgüter 2021	Investitionsbeiträge 2021	Wert der Investitionsgüter am 31.12.2021
1.1.2.2.02.01.01.001	STRASSENVERKEHRSMITTEL	36.096,13	36.096,13	0,00
1.1.2.2.02.03.99.001	N.A.B. MÖBEL UND AUSSTATTUNGEN	4.897,08	4.897,08	0,00
1.1.2.2.02.05.02.001	SANITÄTSAUSRÜSTUNGEN	3.660,00	3.660,00	0,00
1.1.2.2.02.05.99.999	N.A.B. AUSRÜSTUNGEN	2.598,60	2.598,60	0,00
1.1.2.2.02.07.99.999	N.A.B. HARDWARE	39.427,06	39.427,06	0,00
	<b>Gesamt</b>	<b>86.678,87</b>	<b>86.678,87</b>	<b>0,00</b>

- **Umlaufvermögen**

Forderungen

Es scheinen 4.872,87 € als Forderungen auf, vor allem bestehend aus laufenden Zuwendungen des Landes.

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	262.635,97 €
Einhebungen	688.186,72 €
Zahlungen	676.996,47 €
Kassastand zum 31.12.2021	<b>273.826,22 €</b>

- **Aktive Rechnungsabgrenzungen**

Die Rechnungsabgrenzungen (transitorische und antizipative Abgrenzungen) folgen dem

Grundprinzip der Periodenreinheit (Jährlichkeit) der Aufwände und der Erträge. Antizipativen Rechnungsabgrenzungen gibt es keine. Die transitorischen Rechnungsabgrenzungen betragen 12.073,34 € (bereits bezahlte Skipässe Ortler Skiarena).

- **Eigenkapital**

Dieses beträgt 2.992,48 €, davon 602,81 € Geschäftsergebnis des laufenden Jahres. Die Gewinne werden in die Nettovermögensrücklagen übertragen (2.389,67 €).

- **Verbindlichkeiten**

Die Verbindlichkeiten betragen 12.318,54 €, (vorwiegend noch eingehende Rechnungen 9.255,42 €: Instandhaltung und Treibstoffe für die Sportbusse, Verpflegung und Bekleidung der Sportschüler, Beratung Buchhaltung und Müllgebühren).

- **Passive Rechnungsabgrenzungen**

Es scheinen 2.772,41 € antizipativen Abgrenzungen (Speserückvergütungen für Reisen) auf. Es werden transitorische Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe 149.552,42 € (Zuweisung für Schulbücher und Schülerbeiträge) erfasst und zur Gänze auf dem Konto sonstige passive Rechnungsabgrenzungen gebucht. Dazu kommen Abgrenzungen für Investitionsbeiträge in Höhe von 123.136,58 € (Zuweisungen für Sport Bus vom Förderverein Mals und Restbeträge der ordentlichen Zuweisung). Die gesamten Rechnungsabgrenzungen betragen somit 275.461,41 €.

## **GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG**

- Die Erträge betragen 556.389,49 € und bestehen hauptsächlich aus:

Laufende Zuwendungen des Landes	282.616,84 €
Laufende Zuwendungen der Haushalte	241.424,89 €

- Die Aufwendungen betragen 555.777,73 €. Die großen Positionen sind:

Lehrfahrten	63.082,01 €
Werkverträge externe Experten	43.383,13 €
Sonstige Dienstleistungen	86.625,11 €

- Das Geschäftsergebnis beträgt 602,81 €.

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, 13.04.2022

Die Mitglieder des Kontrollorgans

Fulvia Bullo

Wolfgang Oberparleiter