

KONTROLLORGAN Nr. 3

SCHULDIREKTION: Schulsprengel Meran Obermais

Protokoll Nr. 1 vom 19.04.2024

PRÜFBERICHT ZUM JAHRESABSCHLUSS 2023

Am 24.04.2024 hat das Kontrollorgan den Jahresabschluss des Schulsprengels Meran Obermais überprüft.

Die Schule hat am 25.03.2024 den Jahresabschluss per E-Mail übermittelt.

- Jahresabschluss (Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung)
- Anhang zum Jahresabschluss;
- Lagebericht;
- Kassenprüfungsprotokoll zum 31.12.2023 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 31.12.2023 sind folgende:

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

A) Erträge	272.059,88 €
B) Aufwendungen	275.263,07 €
<i>Differenz A-B</i>	3.203,19 €
(C) Finanzerträge und Finanzaufwendungen	3.702,04 €

(D) Aktive Wertberichtigungen	0,00 €
<i>Ergebnis vor Besteuerung A-B+/-C+D</i>	<i>498,85 €</i>
Steuern	0,00 €
Geschäftsergebnis	498,85 €

BILANZ

B) Anlagevermögen	0,00 €
C) Umlaufvermögen	256.435,54 €
D) Rechnungsabgrenzungen	0,00 €
Summe Aktiva	256.435,54 €

A) Eigenkapital	498,85 €
B) Rückstellungen	0,00 €
D) Verbindlichkeiten	186.169,15 €
E) Rechnungsabgrenzungen	69.767,54 €
Summe Passiva	256.435,54 €

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 2023 und die Verwendung der im Jahr 2023 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 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 2023 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 der Aktiva die Inventarwerte, sodass sie in der Bilanz zum 31.12.2023 „Null“ betragen. Laut Anhang hat die Schule Ankäufe von Investitionsgütern in Höhe von 239.188,75 € für Hardware, Ausstattungen, Ausrüstungen und Maschinen getätigt.

- **Umlaufvermögen**

Forderungen

Es scheinen Forderungen im Ausmaß von insgesamt 140.948,44 € auf. Mit 115.500,28 € betrifft der Großteil Forderungen gegenüber Ministerien aus Investitionsbeiträgen.

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 01.01.2023	102.466,80 €
Einhebungen	341.744,09 €
Zahlungen	328.723,79 €
Kassastand zum 31.12.2023	115.487,10 €

- **Aktive Rechnungsabgrenzungen**

Die Rechnungsabgrenzungen (transitorische und antizipative Abgrenzungen) folgen dem Grundprinzip der Periodenreinheit (Jährlichkeit) der Aufwände und der Erträge. Es scheinen auf der Aktivseite der Bilanz keine Rechnungsabgrenzungen auf.

- **Eigenkapital**

Es scheinen 498,85 € als positives Geschäftsergebnis des laufenden Jahres auf.

- **Verbindlichkeiten**

Die Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten betragen 177.126,49 €, dazu kommen 8.942,66 € aus eingehenden Rechnungen.

- **Passive Rechnungsabgrenzungen**

Es scheinen keine antizipativen Abgrenzungen auf.

Es werden transitorische Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe 48.873,72 € angegeben. Dazu kommen Abgrenzungen für Investitionsbeiträge in Höhe von 20.893,82 €. Die gesamten Rechnungsabgrenzungen betragen somit 69.767,54 €.

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

- Die Erträge betragen 272.059,88 € und bestehen hauptsächlich aus:

Laufende Zuwendungen der Gemeinde	47.190,00 €
Laufende Zuwendungen der Haushalte	49.931,66 €
Laufende Zuwendungen des Landes	171.330,72 €

- Die Aufwendungen betragen 275.263,07 €. Die größten Positionen sind:

Publikationen (hauptsächlich Schulbücher)	35.968,75 €
Organisation von Veranstaltungen u. Tagungen	36.605,06 €
Koordinierte Zusammenarbeit u. Projektarbeiten	34.706,00 €
Sonstige verschiedene Dienstleistungen	35.347,14 €

- Das Geschäftsergebnis beträgt 498,85 €.

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 2023 ab.

Bozen, 24.04.2024

Die Mitglieder des Kontrollorgans

Christine Wellenzohn

Wolfgang Oberparleiter