

## **KONTROLLORGAN Nr. 3**

### **SCHULDIREKTION: Mittelschuldirektion Brixen/Stadt**

#### **Protokoll Nr. 1 vom 11.04.2023**

#### **PRÜFBERICHT ZUM JAHRESABSCHLUSS 2022**

Am 11.04.2023 hat sich das Kontrollorgan über eine Teambesprechung getroffen, um den Jahresabschluss der Schule zu überprüfen.

Die Schule hat am 14.03.2023 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 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 31.12.2022 sind folgende:

<b>GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG</b>	
A) Erträge	87.116,09 €
B) Aufwendungen	86.922,79 €
<i>Differenz A-B</i>	<i>193,30 €</i>
(C) Finanzerträge und Finanzaufwendungen	0,00 €
(D) Aktive Wertberichtigungen	0,00 €
<i>Ergebnis vor Besteuerung A-B+/-C+D</i>	<i>193,30 €</i>
Steuern	85,00 €
<b>Geschäftsergebnis</b>	<b>108,30 €</b>
<b>BILANZ</b>	
B) Anlagevermögen	0,00 €
C) Umlaufvermögen	91.933,80 €
D) Rechnungsabgrenzungen	4.487,17 €
<b>Summe Aktiva</b>	<b>96.420,97 €</b>
A) Eigenkapital	1.014,22 €
B) Rückstellungen	0,00 €
D) Verbindlichkeiten	204,41 €
E) Rechnungsabgrenzungen	95.202,34 €
<b>Summe Passiva</b>	<b>96.420,97 €</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 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 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 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 38.572,74 € für Hardware und Maschinen getätigt.

- **Umlaufvermögen**

Forderungen

Es scheinen keine Forderungen 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 01.01.2022	122.623,23 €
Einhebungen	95.166,69 €
Zahlungen	125.856,12 €
Kassastand zum 31.12.2022	<b>91.933,80 €</b>

- **Aktive Rechnungsabgrenzungen**

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

Die antizipativen Rechnungsabgrenzungen betragen 4.487,17 und betreffen die Schülerbeiträge für Lehrausgänge. Transitorische Rechnungsabgrenzungen gibt es keine.

- **Eigenkapital**

Von den 1.014,22 € scheinen 455,17 € als Geschäftsergebnis des laufenden Jahres und der Vorjahre auf.

- **Verbindlichkeiten**

Die Verbindlichkeiten betragen 204,41 € (Jahresentgelt 2022 für den Schatzamtsdienst).

- **Passive Rechnungsabgrenzungen**

Es scheinen keine antizipative Abgrenzungen auf.

Es werden transitorische Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe 61.640,14 € angegeben, dabei handelt es sich um verschiedene Zuweisungen und Sonderzuweisungen des Landes. Dazu

kommen Abgrenzungen für Investitionsbeiträge der Autonomen Provinz in Höhe von 33.562,20 € zum Kauf einer Reinigungsmaschine, Alarmanlage, Schränke und Ausstattungen von PC-Räumen. Die gesamten Rechnungsabgrenzungen betragen somit 95.202,34 €.

## GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

- Die Erträge betragen 87.116,09 € und bestehen hauptsächlich aus:

Laufende Zuwendungen des Landes	54.422,32 €
Laufende Zuwendungen der Gemeinde	27.610,00 €

- Die Aufwendungen betragen 86.922,79 €. Die großen Positionen sind:

Bücher	31.128,94 €
Informatikmaterial	6.056,22 €
Organisation von Tagungen und Veranstaltungen	6.591,07 €

- Das Geschäftsergebnis beträgt 108,30 €.

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 2022 ab.

Bozen, 11.04.2023

Die Mitglieder des Kontrollorgans

Fulvia Bullo

Wolfgang Oberparleiter