

KONTROLLORGAN Nr. 1

SCHULDIREKTION: Oberschulzentrum Mals

Protokoll Nr. 1 vom 29.06.2020

PRÜFBERICHT ZUM JAHRESABSCHLUSS 2019

Am 29.06.2020 hat sich das Kontrollorgan über eine Teambesprechung getroffen, um den Jahresabschluss 2019 der Schule zu überprüfen.

Die Schule hat am 22.06.2020 den Jahresabschluss übermittelt. Dieser besteht aus:

- Jahresabschluss 2019 (Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung)
- Anhang;
- Lagebericht;
- Kassenprüfungsprotokoll ausgestellt am 31.12.2019 von der Raiffeisenkasse Obervinschgau

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 31.12.2019 sind folgende:

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG	
A) Erträge	723.405,11 €
B) Aufwendungen	723.114,78 €
Differenz A-B	290,33 €
C) Finanzerträge und -aufwendungen	27,80 €
D) Wertberichtigungen	0,00 €
Ergebnis vor Steuern A-B+/-C+D	262,53 €
Steuern	260,00 €
Geschäftsergebnis	2,53 €
BILANZ	
B) Anlagevermögen	0,00 €
C) Umlaufvermögen	241.968,46 €
D) Rechnungsabgrenzungen	7.175,00 €
SUMME AKTIVA	249.143,46 €
A) Eigenkapital	340,64 €
B) Rückstellungen	0,00 €
D) Verbindlichkeiten	46.335,52 €
E) Rechnungsabgrenzungen	202.467,30 €
SUMME PASSIVA	249.143,46 €

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 2019 und die Verwendung der im Jahr 2019 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 13.03.2020 und vom 13.05.2020 (Terminaufschub)) 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 2019 angekauft worden sind, direkt abzüglich des Beitrages mit einem Betrag von Null erfasst worden. Es wurden Güter (Maschinen, Telekommunikationsgeräte, Ausstattungen für Büro und Hardware) in einem Gesamtwert von 113.738,72 € angekauft. Alle mit Investitionsbeiträge gedeckt.

- **Umlaufvermögen**

Forderungen

Es scheinen 83.832,83 € 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 zum 31.12.2019 des Schatzmeisters bestätigt worden.

Die aus der Rechnungslegung des Schatzmeisters hervorgehenden Bewegungen sind folgende:

Kassastand zum 01.01.2019	118.422,30 €
Einhebungen	890.201,85 €
Zahlungen	850.488,52 €
Kassastand zum 31.12.2019	158.135,63 €

- **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 7.175,00 € (Skipässe Ortler Skiarena).

- **Eigenkapital**

Dieses beträgt 340,64 €, davon 2,53 € Geschäftsergebnis des laufenden Jahres.

- **Verbindlichkeiten**

Die Verbindlichkeiten betragen 46.335,52 €, (vorwiegend noch eingehende Rechnungen 23.650,59 €).

- **Passive Rechnungsabgrenzungen**

Es scheinen keine antizipativen Abgrenzungen auf.

Es werden transitorische Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe 177.067,01 € (Bücherscheck, Schülerbeiträge) erfasst und zur Gänze auf dem Konto sonstige passive Rechnungsabgrenzungen gebucht. Dazu kommen Abgrenzungen für Investitionsbeiträge in Höhe von 25.400,29 € (Zuweisungen für Sportbusse und Generalsanierung der Aula Magna). Die gesamten Rechnungsabgrenzungen betragen somit 202.467,30 €.

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

- Die Erträge betragen 723.405,11 € und bestehen hauptsächlich aus:

Laufende Zuwendungen des Landes	434.812,27 €
Laufende Zuwendungen der Haushalte	242.871,59 €
Investitionsbeiträge des Landes	4.515,64 €

- Die Aufwendungen betragen 723.114,78 €. Die großen Positionen sind:

Lehrfahrten	206.344,75 €
Werkverträge externe Experten	56.329,75 €
Sonstige Dienstleistungen	85.254,38 €

- Das Geschäftsergebnis beträgt 2,53 €.

Bemerkung: Laut Anhang hat die Schule Ankäufe von Investitionsgütern in Höhe von 113.738,72 € getätigt. Laut Saldenliste erhielt die Schule einen Investitionsbeitrag vom Land in Höhe von 157.469,01 € und dieser wurde auf dem Erfolgskonto verbucht. Diese Beträge scheinen aber in der G&V-Rechnung nicht auf. Der Betrag der Ankäufe wurde durch eine Gegenbuchung auf mehreren Bestandskonten aufgehoben. 25.400,29 € wurden hingegen abgegrenzt.

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 2019 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 2019 ab.

Bozen, 29.06.2020

Die Mitglieder des Kontrollorgans

Fulvia Bullo

Wolfgang Oberparleiter