

KONTROLLORGAN Nr. 1

SCHULDIREKTION: Schulsprengel St. Leonhard im Passeier

Protokoll Nr. 1 vom 09.04.2021

PRÜFBERICHT ZUM JAHRESABSCHLUSS 2020

Am 21.04.2021 hat sich das Kontrollorgan über eine Teambesprechung getroffen, um den Jahresabschluss 2020 der Schule zu überprüfen.

Die Schule hat am 29.03.2021 und am 21.04.2021 den Jahresabschluss per E-Mail übermittelt. Dieser besteht aus:

- Jahresabschluss 2020 (Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung)
- Anhang zum Jahresabschluss;
- Lagebericht;
- Kassenprüfungsprotokoll ausgestellt am 31.12.2020 von der Raiffeisenkasse Passeier
- Saldenliste
- Kontosuzug

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 31.12.2020 sind folgende:

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

A) Erträge	108.770,54 €
B) Aufwendungen	107.825,25 €
<i>Differenz A-B</i>	945,29 €
(C) Finanzerträge und Finanzaufwendungen	0,00 €
(D) Aktive Wertberichtigungen	0,00 €
<i>Ergebnis vor Besteuerung A-B+/-C+D</i>	945,29 €
Steuern	52,70 €
Geschäftsergebnis	892,59 €

BILANZ

B) Anlagevermögen	0,00 €
C) Umlaufvermögen	137.359,06 €
D) Rechnungsabgrenzungen	0,00 €
Summe Aktiva	137.359,06 €
A) Eigenkapital	892,59 €
B) Rückstellungen	0,00 €
D) Verbindlichkeiten	3.468,65 €
E) Rechnungsabgrenzungen	132.997,82 €
Summe Passiva	137.359,06 €

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 2020 und die Verwendung der im Jahr 2020 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 gesetzesvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, und der Richtlinien der Bildungsdirektion (Mitteilung der Deutschen Bildungsdirektion vom 15.02.2021) 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 2020 angekauft worden sind, direkt abzüglich des Beitrages mit einem Betrag von Null erfasst worden.

- **Umlaufvermögen**

Forderungen

Es scheinen 40.338,11 € als Forderungen auf, bestehend aus laufenden Zuwendungen des Landes (39.980,42 €) und aus Steuerguthaben (357,69 €).

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 01.01.2020	44.822,25 €
Einhebungen	163.072,85 €
Zahlungen	110.874,15 €
Kassastand zum 31.12.2020	97.020,95 €

- **Aktive Rechnungsabgrenzungen**

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

Es scheinen keine aktiven Rechnungsabgrenzungen auf.

- **Eigenkapital**

Dieses beträgt 892,59 € und besteht aus dem Geschäftsergebnis des laufenden Jahres.

- **Verbindlichkeiten**

Die Verbindlichkeiten betragen 3.468,65 € vorwiegend noch nicht bezahlte Rechnungen (Buchhandlung und Amonn Office).

- **Passive Rechnungsabgrenzungen**

Es scheinen keine antizipativen Abgrenzungen auf.

Es werden transitorische Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe 117.697,82 €, dabei handelt es sich zum großen Teil um zweckbestimmte Zuweisungen, Dazu kommen Abgrenzungen für Investitionsbeiträge in Höhe von 15.300,00 €. Die gesamten Rechnungsabgrenzungen betragen somit 132.997,82 €.

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

- Die Erträge betragen 108.770,54 € und bestehen hauptsächlich aus:

Laufende Zuwendungen des Landes	88.641,70 €
Laufende Zuwendungen der Gemeinde	16.378,10 €

- Die Aufwendungen betragen 107.825,25 €. Die großen Positionen sind:

Schulbücher	21.748,31 €
Reinigungsmaterial	26.219,45 €
Lehrmittel und Geräte für den Lehrbetrieb	11.018,93 €

- Das Geschäftsergebnis beträgt 892,59 €. Im Lagebericht wird darauf hingewiesen, dass der Gewinn für den Ankauf von digitaler Ausrüstung und Laptops im Jahre 2021 verwendet wird.

Bemerkung: Laut Anhang hat die Schule Ankäufe von Investitionsgütern in Höhe von 1.440,00 € für Musikinstrumente getätigt. Laut Saldenliste erhielt die Schule einen Investitionsbeitrag vom Land in Höhe von 16.740,00 € und dieser wurde auf dem Erfolgskonto verbucht. Und scheint somit nicht in der G&V-Rechnung auf.

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 2020 ab.

Bozen, 21.04.2021

Die Mitglieder des Kontrollorgans

Fulvia Bullo

Wolfgang Oberparleiter

Firmato digitalmente da:Fulvia Bullo
Data:21/04/2021 12:34:29

Digital unterschrieben von: Wolfgang Oberparleiter
Datum: 21/04/2021 17:51:56