KONTROLLORGAN Nr. 7

SCHULDIREKTION: Schulsprengel Bozen/Gries

Protokoll Nr. 1 vom 8. April 2022

PRÜFBERICHT ZUM JAHRESABSCHLUSS 2021

Die Schule hat am 1. April 2022 den Jahresabschluss 2021 telematisch übermittelt. Dieser besteht aus:

- Bilanz, erstellt gemäß dem gesetzesvertretenden Dekret vom 23. Juni 2011, Nr. 118;
- Gewinn- und Verlustrechnung, erstellt gemäß dem gesetzesvertretenden Dekret vom 23. Juni 2011, Nr. 118;
- Anhang;
- Saldenliste;
- Kontoauszug;
- Lagebericht;
- Kassenüberprüfungsprotokoll.

Die oben genannten Unterlagen sind am 6. April 2022 überprüft worden, um das Gutachten gemäß Artikel 34 der Verordnung über die Finanzgebarung und Buchhaltung der Schulen (erlassen mit DLH Nr. 38/2017) zu verfassen. Die Mitglieder des Kontrollorgans haben von 12.00 Uhr bis 13.15 Uhr im Rahmen einer Videokonferenz die Unterlagen gesichtet. Nach Übermittlung der aktualisierten Unterlagen am 8. April 2022 hat das Kontrollorgan den Prüfbericht fertiggestellt.

Folgendes wird vorausgeschickt:

- 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 Vermögenskonten 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	2021	2020	2019	2018	2017
(A) POSITIVE GEBARUNGSANTEILE	**141.978,82 €**	121.955,83 €	153.244,00 €	193.646,61 €	181.381,95 €
(B) NEGATIVE GEBARUNGSANTEILE	**141.979,29 €**	121.955,83 €	153.223,00 €	193.346,58 €	181.381,95 €
(C) FINANZERTRÄGE UND FINANZAUFWENDUNGEN	**0,47 €**	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(D) AKTIVE WERTBERICHTIGUNGEN	**0,00 €**	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(E) AUSSERORDENTLICHE ERTRÄGE UND AUFWENDUNGEN	**0,00 €**	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Bilanz	2021	2020	2019	2018	2017
(A) GESAMTKREDIT VON BETEILIGUNGEN	**0,00 €**	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(B) ANLAGEWERTE	**0,00 €**	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(C) UMLAUFVERMÖGEN	**91.856,68 €**	164.882,64 €	22.702,28 €	44.191,37 €	18.053,19 €
(D) RECHNUNGSABGRENZUNGEN	**1.023,51 €**	501,70 €	425,20 €	390,38 €	7.271,98 €
(A) NETTOVERMÖGEN	**77,45 €**	77,45 €	77,45 €	77,45 €	0,00 €
(B) FONDS FÜR RISIKEN UND LASTEN	**0,00 €**	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(C) ABFERTIGUNG	**0,00 €**	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(D) VERBINDLICHKEITEN	**4.718,75 €**	749,50 €	2.584,70 €	5.262,82 €	464,58 €
(E) RECHNUNGSABGRENZUNGEN UND INVESTITIONSBEITRÄGE	**88.083,99 €**	164.557,39 €	20.465,33 €	39.241,48 €	24.860,59 €

Das Kontrollorgan hat die Bilanz, die Gewinn- und Verlustrechnung, den Anhang und den Lagebericht, der von der Schulführungskraft im Einvernehmen mit dem/der Verwaltungsverantwortlichen 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 ist zu folgenden Schlussfolgerungen gelangt:

In Bezug auf die Grundsätze des Artikels 2423-bis des ZGB zur Erstellung des Jahresabschlusses, wird angemerkt, dass:

- die Bewertung der Posten ist mit Vorsicht und hinsichtlich der betrieblichen Reihenfolge vorgenommen worden;
- die Aufwände und Erträge sind unabhängig vom Zeitpunkt der Einhebung oder Zahlung gemäß dem Prinzip der periodengerechten Zuordnung gebucht worden;
- die Erträge und die Aufwände sind unter Beachtung der Vorgaben des gesetzesvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in die Gewinn- und Verlustrechnung eingeschrieben worden;
- der Kontenplan beinhaltet die Liste der Erfolgs- und Vermögenskonten und ermöglicht somit eine einheitliche Erfassung der Gebarungsvorfälle und stellt die Bezugsstruktur für die Erstellung der Buchungsunterlagen dar;
- die Schule verwendet den Kontenplan gemäß Anlagen Nr. 6/2 und Nr. 6/3 des gesetzesvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in geltender Fassung.

Dies alles vorausgeschickt, untersucht das Kontrollorgan die wichtigsten Posten des Jahresabschlusses:

BILANZ

- **ANLAGEWERTE**

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 Beitrages mit einem Betrag von Null erfasst worden.

Konten Investitionsgüter	Beschreibung	Ankauf Investitionsgüter 2021	Investitonsbeiträge 2021	Wert der Investitionsgüter am 31.12.2021
1.1.2.2.02.03.99.001	N.a.b. Möbel und Ausstattungen			
	02 Regalwände für Bücherarchiv	3.740,52	3.740,52	0,00
1.1.2.2.02.04.01.001	Maschinen			0,00
	01 Tischbohrmaschine	2.989,00	2.989,00	0,00
	01 Radial Kapsäge mit Untergestell	1.500,60	1.500,60	0,00
	01 Handoberfräse	573,40	573,40	0,00
	01 Tischbandschleifmaschine	2.277,74	2.277,74	0,00
	01 Absaugmobil	679,54	679,54	
1.1.2.2.02.05.99.999	N.a.b. Ausrüstung			
	01 Sandgrubenabdeckung	808,90	808,90	0,00
1.1.2.2.02.07.99.999	N.a.b. Hardware			
	66 Notebooks	43.976,34	43.976,34	
	08 PC samt Bildschirm	6.383,04	6.383,04	
	08 Monitore	1.727,52	1.727,52	
	01 Ladestation für Notebook	799,78	799,78	
	Gesamt	**65.456,38**	**65.456,38**	**0,00**

- **UMLAUFVERMÖGEN**

<u>Forderungen:</u>
Es werden Forderungen in Höhe von **5.113,59 Euro** ausgewiesen. Es scheinen folgende Forderungen an die Autonome Provinz auf:

- Ergänzung der ordentlichen Zuweisung.

<u>Flüssige Mittel:</u>
Die flüssigen Mittel sind nur jene, die bei der Bank hinterlegt sind; der Kassastand ist am Ende des Jahres durch die Kassenprüfung zum 31.12.2021 des Schatzmeisters bestätigt worden.

Die aus der Rechnungslegung des Schatzmeisters hervorgehenden Bewegungen sind folgende:

	2021	2020	2019	2018
Kassastand zum 01.01.	**114.725,45 €**	**22.602,28 €**	43.623,37 €	18.053,19 €
Einhebungen	**176.450,39 €**	**222.450,74 €**	171.715,33 €	233.196,74 €
Zahlungen	**204.432,75 €**	**130.327,57 €**	192.736,42 €	207.626,56 €
Kassastand zum 31.12.	**86.743,09 €**	**114.725,45 €**	22.602,28 €	43.623,37 €

- **AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGEN**

Die Vorauszahlungen und Rückstände (Abgrenzungen) folgen dem Grundprinzip der Periodenreinheit (Jährlichkeit) der Aufwendungen und der Erträge. Der Posten der aktiven Rechnungsabgrenzungen (Rückstände) beträgt **0,00 €** (Antizipative Aktiva).

Der Posten der Vorauszahlungen beträgt **1.023,51 €** und betrifft die im Jahr 2021 bezahlten Aufwendungen für Leistungen die sich zum Teil auf die nachfolgenden Geschäftsjahre beziehen (Transitorische Aktiva). Anbei die Übersicht:

Beschreibung		Betrag
Abo Lesemappe Jänner/November	309,10	1.023,51 €
Lizenz ANTOLIN Jänner/August	145,33	
Lizenz ANTON Jänner/März	64,08	
Lizenz KAPIERT.DE Jänner/August	299,43	
Untis Mehrwochenstundenplan Jänner/Juni	205,57	

- **NETTOVERMÖGEN**

Das Nettovermögen beträgt **77,45 €.**

- **VERBINDLICHKEITEN**

Die Posten, die am Ende des Jahres zur Schuldenbildung beitragen, belaufen sich auf **4.718,75 Euro** und sind folgende:

Sonstige Verbindlichkeiten: 4.176,15 Euro

- Mehrwertsteuerschuld Dezember 2021: 2.464,15
- Firma Bertoldo – Rechnung 65/21: 912,00
- Sparkasse Bozen – Bankspesen 2021: 800,00

Eingehende Rechnungen: 542,60 Euro

- Kiesswetter Valentina – Referat Elternabend: 206,00
- Sanitätshaus Ladurner – Sitzkissen: 336,60

- **PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNGEN**

In diesem Posten sind die Verbindlichkeitsabgrenzungen (Rückstände) in Höhe von **470,20 €** im Jahr 2021 erfasst (Antizipative Passiva: Rechnungen, welche im Jahr 2022 eingehen werden, aber Leistungen des Jahres 2021 betreffen).

Es werden ebenfalls passive Rechnungsabgrenzungsposten (Vorauszahlungen) für das Geschäftsjahr 2021 in Höhe von Euro **51.993,47 €** erfasst (Transitorische Passiva). Es geht um Einnahmen, welche die Schule erhalten hat, aber für welche noch keine entsprechenden Ausgaben getätigt wurden. Dabei handelt es sich um:

- Gemeinden Ritten und Völs: Schülerpauschale 2022: 165,00
- Erlös aus Auflösung des Fördervereines: 1.642,47
- Sonderzuweisung Bibliotheksaudit MS: 935,14
- Sonderzuweisung für Bibliothek MS: 500,49
- Sonderzuweisung für Bibliothek GS: 3.946,00
- Sonderzuweisung Schwimmkurs Blindenzentrum: 1.534,72
- Sonderzuweisung für IT-Zubehör: 5.366,96
- Sonderzuweisung „decreto sostegni“: 5.573,40
- Sonderzuweisung für Reinigung Covid19: 20.944,17
- Sonderzuweisung Technikförderung: 786,43
- Sonderzuweisung Musiktherapie Gamper Sophie 2022: 234,97
- Geplante Tätigkeiten mit Schüler*innen 2022: 5.250,13
- Erhöhung der ordentlichen Zuweisung 2021 (Forderung): 5.113,59

Es werden weiters Investitionsbeiträge in Höhe von **35.620,32 Euro** abgegrenzt. Es handelt sich um:

- Möbel Sprechzimmer MS (Bestellung 123/21 Fa. Trias): 6.090,24
- IT-Ausstattung GS/MS (Bestellung 129/21 Fa. Megabit): 7.549,36
- Digitale Tafeln MS (Bestellung 158/21 Fa. Amonn O.): 10.842,14
- Ergänzung Ausstattung GS und MS: 11.138,58

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

- Die positiven Gebarungsbestandteile betragen **141.978,82 Euro.** Die Zuwendungen bestehen hauptsächlich aus:

Laufende Zuwendungen der Provinz für	**93.733,92 €**
Laufende Zuwendungen der Gemeinden für	**42.746,86 €**
Laufende Zuwendungen der Haushalte für	**3.757,50 €**

- Die negativen Gebarungsbestandteile betragen **141.979,29 Euro** und bestehen hauptsächlich aus den Aufwänden für den Reinigung und Wäschereidienste, Organisation von Veranstaltungen, Wartung und Reparaturen, verschiedene Dienstleistungen (Aufträge an Fachleute und Experten, Digitales Register usw.), wie aus dem Lagebericht detailliert hervorgeht.

- Der Jahresabschluss schließt mit einem **GEWINN** von **0,00 Euro** ab.

Nach dieser Datenauswertung wird Folgendes bestätigt:

- soweit geprüft, ist der Grundsatz der wirtschaftlichen Kompetenz eingehalten worden;
- die in den Steuer- und Sozialversicherungsvorschriften vorgesehenen periodischen und jährlichen Verpflichtungen wurden befolgt;
- die Anforderungen über die Harmonisierung der Buchhaltung wurden erfüllt;
- das endgültige **Budget 2021** wurde eingehalten.

Das Kontrollorgan gibt

- nach Einsichtnahme in den **Jahresabschluss 2021** der Schule;
- nach Überprüfung des Anhangs, der die Posten des Abschlusses erläutert;
- nach Einsichtnahme in den Lagebericht der Schulführungskraft;
- nach Prüfung des Kassenbestandes erstellt vom Bankinstitut;

ein positives Gutachten zum Jahresabschluss 2021.

Bozen, den 08.04.2022

Die Mitglieder des Kontrollorgans

Stephan Tschigg Günter Sölva

Digital unterschrieben von: Stephan Tschigg
Datum: 08/04/2022 17:13:34