

KONTROLLORGAN Nr. 10

SCHULDIREKTION: Sozialwissenschaftliches, Klassisches- Sprachen- und Kunstgymnasium Meran

Protokoll Nr. 1 vom 11. April 2023

PRÜFBERICHT ZUM JAHRESABSCHLUSS 2022

Die Schule hat am 4. April 2023 den Jahresabschluss 2022 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;
- Lagebericht;
- Saldenliste;
- Rechnungslegung des Bankinstitutes der Kassabewegungen.

Die oben genannten Unterlagen wurden am 11. April 2023 überprüft, 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 16.20 Uhr bis 17.10 Uhr im Rahmen einer Videokonferenz die Unterlagen gesichtet und überprüft. Das Gutachten wurde schließlich 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 31.12.2022 sind folgende:

Gewinn- und Verlustrechnung	2022	2021
(A) POSITIVE GEBARUNGSANTEILE	511.682,26 €	257.536,88 €
(B) NEGATIVE GEBARUNGSANTEILE	510.761,25 €	256.691,06 €
(C) FINANZERTRÄGE UND FINANZAUFWENDUNGEN	547,64 €	0,00 €
(D) AKTIVE WERTBERICHTIGUNGEN	0,00 €	0,00 €
(E) AUSSERORDENTLICHE ERTRÄGE UND AUFWENDUNGEN	0,00 €	0,00 €

Bilanz	2022	2021
(A) GESAMTKREDIT VON BETEILIGUNGEN	0,00 €	0,00 €
(B) ANLAGEWERTE	0,00 €	0,00 €
(C) UMLAUFVERMÖGEN	190.382,55 €	374.099,58 €
(D) RECHNUNGSABGRENZUNGEN	0,00 €	0,00 €
(A) NETTOVERMÖGEN	1.736,91 €	1.236,91 €
(B) FONDS FÜR RISIKEN UND LASTEN	0,00 €	0,00 €
(C) ABFERTIGUNG	0,00 €	0,00 €
(D) VERBINDLICHKEITEN	5.751,03 €	18.286,21 €
(E) RECHNUNGSABGRENZUNGEN UND INVESTITIONSBEITRÄGE	182.894,61 €	354.576,46 €

Das Kontrollorgan hat die Bilanz, die Gewinn- und Verlustrechnung, den Anhang und den Lagebericht, der von der Schulführungskraft im Einvernehmen mit dem/der Verantwortlichen 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 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 gesetzvertretenden 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 gesetzvertretenden 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 2022 angekauft worden sind, direkt abzüglich des Beitrages mit einem Betrag von Null erfasst worden.

Siehe Auszug aus dem Anhang zur Jahresabschlussrechnung 2022:

Konten Investitionsgüter	Beschreibung	Ankauf Investitionsgüter 2022	Investitionsbeiträge 2022	Wert der Investitionsgüter am 31.12.2022
1.1.2.2.02.05.99.999	N.A.B. AUSRÜSTUNGEN	2.713,28	2.713,28	0
1.1.2.2.02.12.02.001	N.A.B. HARDWAR	95.241,04	95.241,04	0
1.1.2.2.02.12.02.001	Musikinstrumente	23.984,30	23.984,30	0
	Gesamt	121.938,62	121.938,62	

Es handelt sich um folgende Ankäufe, wie aus dem Lagebericht hervorgeht:

Oboe	7.808,00
Marimba	14.877,00
Gitarre und Klavierbank	1.299,30
Volleyballanlage für Otto-Huber-Straße	1.102,88
Verstärkerbox	1.610,40
Display für Ex-Museum	3.653,41
25 PCs mit Monitor für Ex-Museum	43.679,36
27 PCs für die Aufrüstung des Kunstgymnasium	47.908,27
Gesamtbetrag	121.938,62

• UMLAUFVERMÖGEN

Forderungen:

Es werden Forderungen in Höhe von 8.082,64 Euro ausgewiesen, und zwar handelt es sich um

- Aktivzinsen: 547,64 Euro;
- Forderungen Rückzahlungen von Unternehmen: 7.535,00 Euro.

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 31.12.2022 des Schatzmeisters bestätigt worden.

Die aus der Rechnungslegung des Schatzmeisters hervorgehenden Bewegungen sind folgende:

	2022
Kassastand zum 01.01.	346.837,87 Euro
Einhebungen	471.684,26 Euro
Zahlungen	636.222,22 Euro
Kassastand zum 31.12.	182.299,91 Euro

• **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 Euro** (Antizipative Aktiva).

Der Posten der Vorauszahlungen beträgt **0,00 Euro**.

• **NETTOVERMÖGEN**

Das Nettovermögen beträgt **1.736,91 Euro**.

• **VERBINDLICHKEITEN**

Die Posten, die am Ende des Jahres zur Schuldenbildung beitragen, belaufen sich auf **5.751,03 Euro**. Hierbei sind die Rechnungen bereits im Jahr 2022 eingegangen und gebucht worden, während die Zahlung 2023 erfolgt. Die Details sind im Lagebericht erläutert. Es handelt sich um:

- Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten: 5.071,03 € (MwSt.-Schuld; Überweisung MwSt. Dezember);
- Verbindlichkeiten aufgrund von Finanzdienstleistungen (Entgelt für Kassendienst): 480,00 €;
- Eingehende Rechnungen: 200,00 € (für Referententätigkeit, Dr. Patrick Kaplan).

• **PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNGEN**

In diesem Posten sind die Verbindlichkeitsabgrenzungen (Rückstände) in Höhe von **0,00 Euro** im Jahr 2022 erfasst (Antizipative Passiva). Es geht um Rechnungen, welche im Jahr 2023 eingehen werden, aber Leistungen des Jahres 2022 betreffen.

Es werden ebenfalls passive Rechnungsabgrenzungsposten (Vorauszahlungen) für das Geschäftsjahr 2022 in Höhe von Euro **182.894,61 Euro** erfasst (Transitorische Passiva). Es geht

um Einnahmen, welche die Schule erhalten hat, aber noch keine entsprechenden Ausgaben getätigt wurden. Dabei handelt es sich um folgende Positionen:

Erasmus+	4.811,33
<i>Integration</i>	<i>4.580,94</i>
<i>Müllabfuhr</i>	<i>14.606,71</i>
<i>Instandhaltung Schulgebäude</i>	<i>19.176,11</i>
<i>Migration</i>	<i>265,00</i>
<i>Schulbücher</i>	<i>44.306,19</i>
<i>Zusatzreinigung</i>	<i>10.000,00</i>
<i>Reinigungsmaterial</i>	<i>14.114,87</i>
<i>Verbrauchsmaterial</i>	<i>5.776,72</i>
<i>Voucher</i>	<i>7.535,00</i>
<i>Sportgeräte</i>	<i>2.000,00</i>
<i>Referenten für Unterstützung</i>	<i>7.000,00</i>
<i>Lehrmittel</i>	<i>5.000,00</i>
<i>Ausbildung und Schulung (Referenten)</i>	<i>8.000,00</i>
<i>Anmietung Räumlichkeiten</i>	<i>5.000,00</i>
<i>Sonstige digitale Medien</i>	<i>10.000,00</i>
Fonds für Härtefälle	4.949,41
Schulfonds HG	2.997,46
<i>Offene Bestellungen</i>	<i>12.774,87</i>

Von den transitorischen passiven Rechnungsabgrenzungen in Höhe von 182.894,61 Euro, betreffen 70.136,41 Euro zweckbestimmte Zuweisungen, die für das Jahr 2023 abgegrenzt wurden (siehe Positionen in *kursiv*).

Es werden keine **zweckgebundene Investitionsbeiträge** abgegrenzt.

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

- Die positiven Gebarungsbestandteile betragen **511.682,26 Euro** und bestehen hauptsächlich aus:

Laufende Zuwendungen der Provinz für	355.016,14 €
Laufende Zuwendungen der Haushalte für	143.822,67 €

- Die negativen Gebarungsbestandteile betragen **510.761,25 Euro** und bestehen hauptsächlich aus den Aufwänden für den Ankauf von Publikationen (Schulbücher und Bibliotheksbücher), , verschiedenen Verbrauchsgütern und -materialien, Reinigungsmaterialien und die Organisation von Veranstaltungen und Tagungen (Lehrfahrten), ordentliche Wartung und

Reparaturen von unbeweglichen Gütern, Referententätigkeit, Müllentsorgungsgebühr wie aus dem Lagebericht zur Jahresabschlussrechnung 2022 detailliert hervorgeht.

- Der Jahresabschluss schließt mit einem **GEWINN** von **500,00 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 2022** wurde eingehalten.

Das Kontrollorgan gibt

- nach Einsichtnahme in den **Jahresabschluss 2022** 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 2022.

Bozen, den 11.04.2023

Die Mitglieder des Kontrollorgans

Stephan Tschigg

Günter Sölva

(mit digitaler Unterschrift unterzeichnet)