



KASSENKONTROLLEN OKTOBER 2024

StRH 2024-11

StRH 2024-11

St. Pölten, im Oktober 2024

Magistrat der Stadt St. Pölten
Stadtrechnungshof
Julius Raab-Promenade 49
3100 St. Pölten

Tel.: +43 2742 333 3901
e-mail: stadtrechnungshof@st-poelten.gv.at
web: www.st-poelten.at

Inhaltsverzeichnis

1	Einleitung	2
1.1	Prüfungsgrundlagen	2
1.2	Prüfungsgegenstand	2
1.3	Erläuterungen zum Berichtsaufbau	2
2	Rechtliche Grundlagen	3
2.1	NÖ Stadtrechtsorganisationsgesetz (NÖ STROG)	3
2.2	NÖ Gemeindehaushaltsverordnung (NÖ GHVO)	3
2.3	Kassenordnung für den Magistrat St. Pölten	3
3	Städtische Hauptkasse	4
3.1	Soll/Ist-Vergleich	4
3.2	Kassenabschluss Bargeld	4
3.3	Stichprobenartige Prüfung von Unterlagen	4
3.4	Kassensicherheit	4
3.4.1	Vertretungsregelung	4
3.4.2	Verwahrung von Wertsachen	4
3.5	Beilagen Hauptkasse	5
3.5.1	Bargeldbestand 17. Oktober 2024	5
3.5.2	Kassenabschluss vom 14. Oktober 2024	6
3.5.3	Kassenprüfungs-Niederschrift	7
4	Kassa der Bestattung	9
4.1	Soll/Ist-Vergleich	9
4.2	Sonstige Feststellungen	9
4.3	Beilagen Kassa städtische Bestattung	10
4.3.1	Saldenliste 17. Oktober 2024	10
4.3.2	Münzliste vom 14. Oktober 2024	11
4.3.3	Kassenprüfungs-Niederschrift	12
5	Zusammenfassung	15

1 Einleitung

1.1 Prüfungsgrundlagen

Der Stadtrechnungshof prüft gemäß § 48 NÖ. Stadtrechtsorganisationsgesetz, LGBl. 1026-11 die gesamte Ausgaben- und Einnahmegerbarung der Stadt, ihrer Anstalten und Eigenbetriebe, der von ihr verwalteten Fonds und Stiftungen, die gesamte Schuldengerbarung sowie die Gerbarung mit dem beweglichen und unbeweglichen Gemeindevermögen auf

- a) die rechnerische Richtigkeit,
- b) die Übereinstimmung mit den Rechtsvorschriften und
- c) die Einhaltung der Prinzipien der Sparsamkeit, Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit.

Der Stadtrechnungshof hat unmittelbar an den Bürgermeister, den Ausschuss für Kontrolle und den Magistratsdirektor zu berichten.

1.2 Prüfungsgegenstand

Der Stadtrechnungshof führt zumindest zweimal pro Jahr unvermutete Kassenkontrollen nach den Regelungen des § 26 NÖ Gemeindehaushaltsverordnung in

- der städtischen Hauptkassa sowie
- der Kassa der städtischen Bestattung

durch. Der Umfang der Prüfung umfasst

- jedenfalls Soll/Ist-Vergleiche der tatsächlichen Kassenbestände (Bargeld, Kontoauszüge) mit den buchmäßigen Beständen,
- gegebenenfalls stichprobenartige Einsicht in Belege, Überweisungsprotokolle und andere Aufzeichnungen sowie
- die Prüfung der Einhaltung sonstiger relevanten Bestimmungen für das Kassenwesen.

1.3 Erläuterungen zum Berichtsaufbau

Im Bericht getätigte Empfehlungen des Stadtrechnungshofes sind grün unterlegt, Feststellungen durch einen seitlichen grünen Längsstrich gekennzeichnet.

2 Rechtliche Grundlagen

2.1 NÖ Stadtrechtsorganisationsgesetz (NÖ STROG)

Das NÖ STROG bezieht sich im § 65 auf die Organisation von Kassengeschäften.

(1) Alle Kassengeschäfte der Stadt werden von der Stadtkasse durchgeführt. Die Errichtung von Nebenkassen für einzelne Dienststellen des Magistrates und von Sonderkassen für städtische Unternehmungen ist zulässig.

(2) Bedienstete, die nach ihrer Verwendung bei Kassen- und Rechnungsgeschäften mitwirken und Bedienstete des Kontrollamtes dürfen keine Zahlungen anordnen.

(3) Für das Kassenwesen und die Buchführung der Stadt sind die für die Gemeinden ohne eigenes Statut geltenden Bestimmungen sinngemäß anzuwenden.

Das NÖ STROG legt somit im § 65 Abs. 3 fest, dass die NÖ Gemeindehaushaltsverordnung auch für die Städte mit eigenem Statut anzuwenden ist.

2.2 NÖ Gemeindehaushaltsverordnung (NÖ GHVO)

Die NÖ Gemeindehaushaltsverordnung (§ 15 ff) regelt die organisatorischen, allgemeingültigen Grundlagen für die Abwicklung des Zahlungsverkehrs. Dies betrifft vorwiegend

- die Abwicklung des Bargeldverkehrs,
- die Führung von Kassabüchern,
- die Erstellung einer Zeichnungsordnung,
- Regelungen zur Überweisungssicherheit im elektronischen Zahlungsverkehr und
- die Übergabe/Übernahme der Kassengeschäfte.

Darüber hinaus finden sich im § 26 Anleitungen zur Vorgangsweise bei der Durchführung von Kassenprüfungen.

2.3 Kassenordnung für den Magistrat St. Pölten

Die Geschäftsordnung für den Magistrat verweist im § 61 auf eine **Kassenordnung** für den Magistrat der Stadt St. Pölten, deren aktualisierte Version im Juni 2024 dem Stadtsenat zur Kenntnisnahme vorgelegt wurde.

3 Städtische Hauptkasse

3.1 Soll/Ist-Vergleich

Der Stadtrechnungshof führte eine unvermutete Kassenkontrolle durch, bei der die ordnungsgemäße Führung der geprüften Kasse festgestellt werden konnte. Die kassenmäßigen Istbestände stimmten laut beiliegender Kassenprüfungs-Niederschrift mit den buchmäßigen Sollbeständen überein.

Die Kassenstände betragen:

Städtische Hauptkasse		
Bank- und Girokonten	14. Oktober 2024	28.403.387,78 €
Bargeld	17. Oktober 2024	4.834,48 €

3.2 Kassenabschluss Bargeld

Es wird neben dem Kassenabschluss, der alle Zahlwege des Magistrats der Stadt St. Pölten enthält, auch ein eigener täglicher Kassenabschluss über das Bargeld erstellt. Dieser dient im Regelfall dem Stadtrechnungshof als Grundlage für die Überprüfung des aktuellen Bargeldbestandes in der Hauptkasse. Nach einem Update des Buchhaltungsprogramms am 11.10.2024 war dieses Modul – ein Bestandteil der Software – allerdings nicht mehr verfügbar und so konnte kein eigener Abschluss durchgeführt werden. Es soll bis Ende des Jahres 2024 ein neues Modul, die „Infoma App Webkasse“ installiert und für die Bargeldverwaltung genutzt werden.

Der Tagesabschluss des Bargeldes wird bis dahin mit dem Kassenabschluss aller Zahlwege gemeinsam durchgeführt. Bei der Überprüfung des Bargeldbestandes durch den Stadtrechnungshof wurde der letzte allgemeine Tagesabschluss herangezogen und die inzwischen getätigten Ein- bzw. Auszahlungen anhand der Belege bis zum Prüfungszeitpunkt berücksichtigt.

3.3 Stichprobenartige Prüfung von Unterlagen

Es wurden stichprobenartig die **Überweisungslisten** auf ihre Plausibilität, die Übereinstimmung mit den Kontoauszügen und die Vollständigkeit der notwendigen Unterschriften und Transaktionsnummern (TAN) durch die jeweiligen Zeichnungsberechtigten kontrolliert.

Dabei konnten keine Mängel festgestellt werden.

3.4 Kassensicherheit

3.4.1 Vertretungsregelung

Im Falle der Verhinderung (Urlaub, Krankheit, etc.) des Hauptkassiers ist sicherzustellen, dass die Kassengeschäfte durch eine geeignete Vertretung ordnungsgemäß weitergeführt werden.¹ In der Praxis erwies sich die Bestellung von zwei Kassenvertretungen (1. und 2. Vertretung) stets als zielführend.

Zum Zeitpunkt der Prüfung durch den Stadtrechnungshof war eine Person als Kassenvertretung angegeben.

3.4.2 Verwahrung von Wertsachen

Die im Tresor befindlichen Gegenstände stimmten mit den geführten schriftlichen Aufzeichnungen überein.

¹ Empfehlung des Stadtrechnungshofes lt. Bericht „2021/13 Kassenkontrollen Oktober 2021“

3.5.2 Kassenabschluss vom 14. Oktober 2024

Kassenabschluss

Stadt St.Pölten

Tagesabschlussnr. 1288 vom 14. Oktober 2024

Zahlweg	Kassensollbestand 1 (E - A + GV)	Kassenistbestand 2 = 5 + 3	Differenz 1 ./ 2	Schwebeposten 3	Geldverkehr 4	Kontostand 5	Wäh- rung 6
Gemeinde Magistrat St. Pölten							
90 Umbuchungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	EUR
98 nicht verwenden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	EUR
99 Verrechnungszahlweg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	EUR
Summe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	EUR
Kassen-/Barbestände							
01 Bargeld Hauptkassa	7 388,88	7 388,88	0,00	0,00	0,00	7 388,88	EUR
02 Sparkasse NÖ 1800	718 594,44	718 594,44	0,00	58 831,77	0,00	659 762,67	EUR ✓
03 Spendenkonto Brüderlichkeit &	8 560,01	8 560,01	0,00	0,00	0,00	8 560,01	EUR ✓
07 BAWAG 27610600072	912 514,58	912 514,58	0,00	0,00	0,00	912 514,58	EUR ✓
09 Sparkasse Richly 00015122088	7 619,07	7 619,07	0,00	0,00	0,00	7 619,07	EUR ✓
10 Seniorenwohnheim Stadtwald	60 481,23	60 481,23	0,00	0,00	0,00	60 481,23	EUR ✓
11 Bank Austria 00977002500	18 263,57	18 263,57	0,00	0,00	0,00	18 263,57	EUR ✓
18 Bank Austria 32313685000	990 156,98	990 156,98	0,00	0,00	0,00	990 156,98	EUR ✓
19 Bank Austria 32313685001	3 543,82	3 543,82	0,00	0,00	0,00	3 543,82	EUR ✓
23 PSK 9550.506	8 251,33	8 251,33	0,00	0,00	0,00	8 251,33	EUR ✓
40 Sparkasse 1115 Organstrafen	2 062,00	2 062,00	0,00	0,00	0,00	2 062,00	EUR ✓
41 Sparkasse 996991 Parkstrafen	165 357,20	165 357,20	0,00	0,00	0,00	165 357,20	EUR ✓
72 Sparkasse 5819	63 470,58	63 470,58	0,00	0,00	0,00	63 470,58	EUR ✓
77 BAWAG 27610700301	84 908,30	84 908,30	0,00	0,00	0,00	84 908,30	EUR ✓
80 Hypo NÖ	627,84	627,84	0,00	0,00	0,00	627,84	EUR ✓
81 Festgeldkonto VB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	EUR ✓
82 Festgeldkonto SPK	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	EUR ✓
83 Festgeld Volksbank	52 896,59	52 896,59	0,00	0,00	0,00	52 896,59	EUR ✓
84 Festgeldkonto BA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	EUR ✓
85 Festgeldkonto Oberbank	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000 000,00	EUR ✓
91 Sonstige Kassen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	EUR ✓
Summe	13 104 696,42	13 104 696,42	0,00	58 831,77	0,00	13 045 864,65	EUR
Zahlungsmittelreserven							
50 RL18 Grundbesitz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	EUR
51 RL36 Abfallwirtschaft	1 109 495,20	1 109 495,20	0,00	0,00	0,00	1 109 495,20	EUR ✓
52 RL49 Abwasserbeseitigung	1 126 925,84	1 126 925,84	0,00	0,00	0,00	1 126 925,84	EUR ✓
53 RL99 Haushaltsausgleich durch	954,34	954,34	0,00	0,00	0,00	954,34	EUR ✓
54 RL139 Trinkwasserversorgung	117 012,15	117 012,15	0,00	0,00	0,00	117 012,15	EUR ✓
55 RL145 Friedhöfe,	211 238,52	211 238,52	0,00	0,00	0,00	211 238,52	EUR ✓
56 RL150	9 150 676,28	9 150 676,28	0,00	0,00	0,00	9 150 676,28	EUR ✓
57 RL170 Hochschulen	454 321,00	454 321,00	0,00	0,00	0,00	454 321,00	EUR ✓
58 RL175 Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	EUR ✓
59 RL 200 Haushaltsrücklage	3 194 288,68	3 194 288,68	0,00	0,00	0,00	3 194 288,68	EUR ✓
Summe	15 364 912,01	15 364 912,01	0,00	0,00	0,00	15 364 912,01	EUR

3.5.3 Kassenprüfungs-Niederschrift

Kassenprüfungs-Niederschrift

über die in der **städtischen Hauptkasse** am 17. Oktober 2024 stattgefundene unvermutete Kassenkontrolle.

Anwesend: Andreas Steindl, Elona Rochi, Lukas Kroupa

Bei der am 17. Oktober 2024 um 10.15 Uhr begonnenen Kassenkontrolle wurde festgestellt:

1. Prüfung des Bargeldbestandes

Der Kassenbedienstete zählte das in der Kassa befindliche Bargeld vor. Eine Banknoten- und Münzliste wurde erstellt.

			Banknoten	
0	Stück á	500,00 €	=	- €
0	Stück á	200,00 €	=	- €
14	Stück á	100,00 €	=	1.400,00 €
50	Stück á	50,00 €	=	2.500,00 €
7	Stück á	20,00 €	=	140,00 €
65	Stück á	10,00 €	=	650,00 €
1	Stück á	5,00 €	=	5,00 €
			Münzen	
36	Stück á	2,00 €	=	72,00 €
39	Stück á	1,00 €	=	39,00 €
35	Stück á	0,50 €	=	17,50 €
18	Stück á	0,20 €	=	3,60 €
60	Stück á	0,10 €	=	6,00 €
21	Stück á	0,05 €	=	1,05 €
15	Stück á	0,02 €	=	0,30 €
3	Stück á	0,01 €	=	0,03 €
Summe				4.834,48 €

Tagesabschluss	14.10.2024	7.388,88 €
Einnahmen	15.10.2024	0,07 €
Ausgaben	15.10.2024	- 681,32 €
Ausgaben	16.10.2024	- 473,71 €
Ausgaben	17.10.2024	- 1.399,44 €
Summe		4.834,48 €

Es gab keine Differenzen zu dem am 14. Oktober 2024 erstellten allgemeinen Tagesabschluss.

2. Prüfung der unbaren Bestände (Girokonten, Sparbücher und Festgelder)

Zur Kontrolle wurde der letzte geprüfte Kassenabschluss per 14. Oktober 2024 herangezogen.

Die ausgewiesenen Beträge wurden mit jenen der entsprechenden Kontoauszüge verglichen.

Konto	IBAN / Konto-Nr.	Auszug Nr.	Auszug (€)	TA (€)	Differenz (€)
Bargeld				7.388,88	
Sparkasse	AT79202560000001800	202	659.762,67	659.762,67	0,00
Spendenkonto Brüderlichkeit & BAWAG	AT812025600000673780 AT331400027610600072	10 198	8.560,01 915.514,58	8.560,01 915.514,58	0,00 0,00
Sparkasse	AT832025600015122088		7.619,07	7.619,07	0,00
Sparkasse	AT022025600000605071	66	60.481,23	60.481,23	0,00
UniCredit	AT41110000977002500	28	18.263,57	18.263,57	0,00
UniCredit	AT841200032313685000	199	990.156,98	990.156,98	0,00
UniCredit	AT571200032313685001	41	3.543,82	3.543,82	0,00
PSK-Bank	AT74600000009550506	14	8.251,33	8.251,33	0,00
Sparkasse	AT47202560000001115	202	2.062,00	2.062,00	0,00
Sparkasse	AT862025600000996991	102	165.357,20	165.357,20	0,00
RL 36			1.109.495,20	1.109.495,20	0,00
RL 49			1.126.925,84	1.126.925,84	0,00
RL 99			954,34	954,34	0,00
RL 139			117.012,15	117.012,15	0,00
RL 145			211.238,52	211.238,52	0,00
RL 150			9.150.676,28	9.150.676,28	0,00
RL 170			454.321,00	454.321,00	0,00
RL 175			0,00	0,00	0,00
RL 200			3.194.288,68	3.194.288,68	0,00
Sparkasse	AT122025600000005819	202	63.470,58	63.470,58	0,00
BAWAG	AT531400027610700301	21	84.908,30	84.908,30	0,00
Hypo NÖ	Festgeld	4	627,84	627,84	0,00
Volksbank	Festgeld	23	52.896,59	52.896,59	0,00
Oberbank	Festgeld	1	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00
Summen			18.406.387,78	18.413.776,66	0,00

Es konnten keine Differenzen festgestellt werden.

3. Sonstige Bemerkungen, Wahrnehmungen, Feststellungen bzw. Anregungen

Die im Tresor befindlichen Gegenstände stimmen mit der geführten schriftlichen Aufzeichnung überein.

Das Übergabeprotokoll an den Kassier-Stellvertreter wurde vorgelegt.

Die Überweisungsprotokolle sind korrekt unterfertigt (stichprobenartige Kontrolle).

Die Kassa ist in Ordnung geführt.

St. Pölten, am 17. Oktober 2024

Der Kassier:

Für den Stadtrechnungshof:

Magistrat der Stadt St. Pölten
Stadtrechnungshof

4 Kassa der Bestattung

4.1 Soll/Ist-Vergleich

Der Stadtrechnungshof führte eine unvermutete Kassenkontrolle durch, bei denen die ordnungsgemäße Führung der geprüften Kassen festgestellt werden konnte. Die kassenmäßigen Istbestände stimmten laut der beiliegenden Kassenprüfungs-Niederschrift in der Kassa der städtischen Bestattung mit den buchmäßigen Sollbeständen überein.

Die Kassenstände betragen:

Bestattung		
Bank- und Girokonten	17. Oktober 2024	2.224.957,35 €
Bargeld	14. Oktober 2024	4.766,09 €

4.2 Sonstige Feststellungen

Die Kassa wurde ordnungsgemäß geführt. Es gab keine Beanstandungen.

4.3 Beilagen Kassa städtische Bestattung

4.3.1 Saldenliste 17. Oktober 2024

JET FIBU 24.00.01 Saldenliste Sachkonten Perioden- und Gesamtwerte 2024.10.17/08.08/HAMM Seite: 1
 Abgrenzung: prov. Buch:
 Mandant: 3 Bestattung Firmenbuchnummer: 80069z DVR:

Konto-Nr	Kontobezeichg.	Periodenwerte von Jan WJ 2024 bis Okt WJ 2024			Gesamtwerte von Jan WJ 2024 bis Okt WJ 2024		
		Umsatz Soll	Umsatz Haben	S a l d o	Umsatz Soll	Umsatz Haben	S a l d o
2700.0	Bargeldbestände	49.867,20	51.132,80	1.265,60-	55.898,89	51.132,80	4.766,09 EUR
1) 2800.0	Sparkasse St. P	2.262.887,88	2.222.419,96	40.467,92	4.447.377,31	2.222.419,96	2.224.957,35 EUR ✓
Summe Kontenklasse 2		2.312.755,08	2.273.552,76	39.202,32	4.503.276,20	2.273.552,76	2.229.723,44 EUR
Endsumme		2.312.755,08	2.273.552,76	39.202,32	4.503.276,20	2.273.552,76	2.229.723,44 EUR
Summe Kontoart Aktiva		2.312.755,08	2.273.552,76	39.202,32	4.503.276,20	2.273.552,76	2.229.723,44 EUR
Summe Kontoart Passiva		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 EUR
Summe Kontoart Aufwand		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 EUR
Summe Kontoart Ertrag		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 EUR
Summe Bestandskonten		2.312.755,08	2.273.552,76	39.202,32	4.503.276,20	2.273.552,76	2.229.723,44 EUR
Summe Erfolgskonten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 EUR

1) Ausz. Nr. 198 vom 15.10.2024

4.3.2 Münzliste vom 14. Oktober 2024

Münzliste		Andreas Hammerschmid	<i>14. Oktober 2024 14:22</i>
		Euro (EUR)	
Geldeinheiten	Text	Anzahl	
0,01	1 CENT	23	✓
0,02	2 CENT	18	✓
0,05	5 CENT	6	✓
0,10	10 CENT	17	✓
0,20	20 CENT	30	✓
0,50	50 CENT	19	✓
1,00	1 EURO	8	✓
2,00	2 EURO	5	✓
5,00	5 EURO	10	✓
10,00	10 EURO	34	✓
20,00	20 EURO	32	✓
50,00	50 EURO	24	✓
100,00	100 EURO	17	✓
200,00	200 EURO	4	✓
500,00	500 EURO	0	
		4.766,09	

4.3.3 Kassenprüfungs-Niederschrift

Kassenprüfungs-Niederschrift

Über die in der Kasse der **städtischen Bestattung** am 17. Oktober 2024 stattgefundene unvermutete Kassenkontrolle.

Anwesend: Andreas Hammerschmid, Lukas Kroupa

Bei der am 17. Oktober 2024 um 08.15 Uhr begonnenen Kassenkontrolle wurde festgestellt:

1. Ermittlung des Istbestandes aus der Buchhaltung lt. Saldenliste und Kontensalden vom 17. Oktober 2024:

	Bargeld	Sparkasse	Gesamt
Anfangsbestand	6.031,69	2.184.489,43	2.190.521,12
Einnahmen	49.867,20	2.262.887,88	2.312.755,08
Ausgaben	51.132,80	2.222.419,96	2.273.552,76
Endbestand	4.766,09	2.224.957,35	2.229.723,44

2. Auf Grund der Kontensalden vom 17. Oktober 2024 ergaben sich folgende buchmäßige Sollbestände, die mit den Kontoauszügen (Istbestand) verglichen wurden:

Konto	Konto-Nr.	Auszug	Auszug (€)	Saldenliste	Differenz
SPK St. Pölten	AT732025600000642108	198	2.224.957,35	2.224.957,35	0,00
Summe			2.224.957,35	2.224.957,35	

3. Prüfung des Bargeldbestandes vom 17. Oktober 2024:

Der Kassenbestandsnachweis lt. MOWARE-Kassabuch vom 14. Oktober 2024 wurde mit dem in der Kasse der städtischen Bestattung befindlichen Bargeld verglichen.

Münzliste (Noten bzw. Münzen):

				Münzliste
23	Stück á	0,01 €	=	0,23 €
18	Stück á	0,02 €	=	0,36 €
6	Stück á	0,05 €	=	0,30 €
17	Stück á	0,10 €	=	1,70 €
30	Stück á	0,20 €	=	6,00 €
19	Stück á	0,50 €	=	9,50 €
8	Stück á	1,00 €	=	8,00 €
5	Stück á	2,00 €	=	10,00 €
10	Stück á	5,00 €	=	50,00 €
34	Stück á	10,00 €	=	340,00 €
32	Stück á	20,00 €	=	640,00 €
24	Stück á	50,00 €	=	1.200,00 €
17	Stück á	100,00 €	=	1.700,00 €
4	Stück á	200,00 €	=	800,00 €
0	Stück á	500,00 €	=	0,00 €
Summe				4.766,09 €
Bargeldbestand lt. Nachweis				4.766,09 €
Differenz				0,00 €

Abstimmung mit der Saldenliste lt. JET-FIBU:

Stand Saldenliste JET-FIBU	17.10.2024	4.766,09 €
Auszahlungen (noch nicht gebucht)		0,00 €
Einzahlungen (noch nicht gebucht)		0,00 €
Stand MOWARE-Kassabuch	14.10.2024	4.766,09 €
Einzahlungen (noch nicht gebucht)		
Auszahlungen (noch nicht gebucht)		
Stand MOWARE-Kassabuch = Bargeldbestand	17.10.2024	4.766,09 €

4. Sonstige Bemerkungen, Wahrnehmungen, Feststellungen bzw. Anregungen:

Kassa in Ordnung geführt.

St. Pölten, am 17. Oktober 2024

Unterschriften:

Der Kassier:



Für den Stadtrechnungshof:



Magistrat der Stadt St. Pölten
Stadtrechnungshof

5 Zusammenfassung

Der Stadtrechnungshof führte unvermutete Kassenkontrollen durch, bei denen die ordnungsgemäße Führung der geprüften Kassen festgestellt werden konnte. Die kassenmäßigen Istbestände stimmten laut beiliegenden Kassenprüfungs-Niederschriften in den Kassen der Hoheitsverwaltung (städtische Hauptkasse) und der städtischen Bestattung mit den buchmäßigen Sollbeständen überein.

Der Stadtrechnungshofdirektor:

Manfred Denk, MSc

