



KASSENKONTROLLEN FEBRUAR 2023

StRH 2023/ 04

StRH 2023/04

St. Pölten, im Februar 2023

Magistrat der Stadt St. Pölten
Stadtrechnungshof
Rathausplatz 1
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	Geschäftsordnung für den Magistrat St. Pölten.....	3
3	Städtische Hauptkasse	4
3.1	Soll/Ist-Vergleich.....	4
3.2	Stichprobenartige Prüfung von Unterlagen.....	4
3.4	Kassensicherheit.....	4
3.4.1	Vertretungsregelung.....	4
3.4.2	Zugriffsberechtigungen.....	4
3.4.3	Verwahrung von Wertsachen.....	4
3.5	Beilagen Hauptkasse.....	5
3.5.1	Kassenabschluss Bargeld 28. Februar 2023.....	5
3.5.2	Kassenabschluss vom 23. Februar 2023.....	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 28. Februar 2023.....	10
4.3.2	Münzliste 28. Februar 2023.....	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 Einnahmengarung der Stadt, ihrer Anstalten und Eigenbetriebe, der von ihr verwalteten Fonds und Stiftungen, die gesamte Schuldengarung sowie die Garung 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

- 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 Ableitungen zur Vorgangsweise bei der Durchführung von Kassenprüfungen.

2.3 Geschäftsordnung für den Magistrat St. Pölten

Die Geschäftsordnung für den Magistrat verweist im § 61 auf eine **Kassenordnung** für den Magistrat der Stadt St. Pölten. Da bislang jedoch keine Kassenordnung existierte, empfahl der Ausschuss für Kontrolle, basierend auf einer Empfehlung im Bericht des Stadtrechnungshofes „2018-10 Zahlungsverkehr“ die Erstellung einer verbindlichen Kassenordnung für den Magistrat St. Pölten.

Zum Zeitpunkt dieser Prüfung war von der Abteilung V/1 Finanzen ein Entwurf einer Kassenordnung erstellt. Gemäß § 49 (3) NÖ STROG ist eine Kassenordnung als Teil der Geschäftsordnung für den Magistrat vom Bürgermeister nach Anhörung des Magistratsdirektors und des Stadtsenates zu erlassen.

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	23. Februar 2023	47.669.862,05 €
Bargeld	28. Februar 2023	14.784,14 €

3.2 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. In der Praxis erwies sich die Bestellung von zwei Kassenvertretungen (1. und 2. Vertretung) stets als zielführend.

Zum Zeitpunkt der Prüfung waren zwei Personen als Kassenvertretungen angegeben.

3.4.2 Zugriffsberechtigungen

Das interne Kontrollsystem im Kassenbereich ist durch die zum Zeitpunkt der Prüfung bestehenden buchhalterischen Zugriffsrechte und Berechtigungen des Kassier-Stellvertreters weiterhin nicht ausreichend (siehe Empfehlung im Bericht 2021/13).

3.4.3 Verwahrung von Wertsachen

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

3.5 Beilagen Hauptkassa

3.5.1 Kassenabschluss Bargeld 28. Februar 2023

St. Pölten
Magistrat St. Pölten

Seite 1 von 1
MAGSTP,STEINDL
Andreas Steindl
28.02.2023 09:42

Kassenabschluss

Zahlweg	(Ist)Bestand Vortag 1	Tageszugänge 2	Tagesabgänge 3	Tagessumme 4 = 2./-3	TagKonto gegenbuch 5	TagSchwebe posten 6	TagDifferenz 7 = 4./- (5 + 6)	Schwebeposten 8	Kontostand 9	Neuer (Ist)Bestand 10 = 1 + 5 + 6
01 Bargeld Hauptkassa	14.819,52	679,01	714,39	-35,38	-35,38	0,00	0,00	0,00	14.784,14	14.784,14
Summen	14.819,52	679,01	714,39	-35,38	-35,38	0,00	0,00	0,00	14.784,14	14.784,14

für die Richtigkeit

Kassenverwalter

Magistrat der Stadt St. Pölten
Finanzen

Magistrat der Stadt St. Pölten
Rechnungsprüfungsamt
Stadtrechnungshof

3.5.2 Kassenabschluss vom 23. Februar 2023

28.02.2023 08:50

Kassenabschluss

Stadt St.Pölten

Tagesabschlussnr. 836 vom 23. Februar 2023

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	14.819,52	14.819,52	0,00	0,00	0,00	14.819,52	EUR
02 Sparkasse NÖ 1800	8.195.190,69	8.195.190,69	0,00	0,00	0,00	8.195.190,69	EUR
07 BAWAG 27610600072	349.928,48	349.928,48	0,00	0,00	0,00	349.928,48	EUR
09 Sparkasse Richly 00015122088	7.869,32	7.869,32	0,00	0,00	0,00	7.869,32	EUR
10 Seniorenwohnheim Stadtwald	31.325,97	31.325,97	0,00	0,00	0,00	31.325,97	EUR
11 Bank Austria 00977002500	8.274,45	8.274,45	0,00	0,00	0,00	8.274,45	EUR
18 Bank Austria 32313685000	361.543,98	361.543,98	0,00	0,00	0,00	361.543,98	EUR
19 Bank Austria 32313685001	58.168,49	58.168,49	0,00	0,00	0,00	58.168,49	EUR
23 PSK 9550.506	70.636,50	70.636,50	0,00	0,00	0,00	70.636,50	EUR
40 Sparkasse 1115 Organstrafen	28.584,33	28.584,33	0,00	0,00	0,00	28.584,33	EUR
41 Sparkasse 996991 Parkstrafen	114.990,01	114.990,01	0,00	0,00	0,00	114.990,01	EUR
72 Sparkasse 5819	66.066,69	66.066,69	0,00	0,00	0,00	66.066,69	EUR
77 BAWAG 27610700301	97.737,33	97.737,33	0,00	0,00	0,00	97.737,33	EUR
80 Hypo NÖ	717,77	717,77	0,00	0,00	0,00	717,77	EUR
81 Festgeldkonto VB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	EUR
82 Festgeldkonto SPK	17.000.000,00	17.000.000,00	0,00	0,00	0,00	17.000.000,00	EUR
83 Festgeld Volksbank	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00	EUR
91 Sonstige Kassen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	EUR
Summe	26.405.953,53	26.405.953,53	0,00	0,00	0,00	26.405.953,53	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	1.790.954,34	1.790.954,34	0,00	0,00	0,00	1.790.954,34	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	6.300.676,28	6.300.676,28	0,00	0,00	0,00	6.300.676,28	EUR
57 RL170 Hochschulen	800.616,22	800.616,22	0,00	0,00	0,00	800.616,22	EUR
58 RL175 Beteiligungen	5.131.425,00	5.131.425,00	0,00	0,00	0,00	5.131.425,00	EUR
59 RL 200 Haushaltsrücklage	4.690.384,49	4.690.384,49	0,00	0,00	0,00	4.690.384,49	EUR
Summe	21.278.728,04	21.278.728,04	0,00	0,00	0,00	21.278.728,04	EUR

3.5.3 Kassenprüfungs-Niederschrift

Kassenprüfungs-Niederschrift

über die in der **städtischen Hauptkasse** am 28. Februar 2023 stattgefundene unvermutete Kassenkontrolle.

Anwesend: Andreas Steindl, Lukas Kroupa

Bei der am 28. Februar 2023 um 9.00 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 €	=	0,00 €
15	Stück á	200,00 €	=	3.000,00 €
66	Stück á	100,00 €	=	6.600,00 €
53	Stück á	50,00 €	=	2.650,00 €
59	Stück á	20,00 €	=	1.180,00 €
121	Stück á	10,00 €	=	1.210,00 €
1	Stück á	5,00 €	=	5,00 €
<hr/>				
36	Stück á	2,00 €	=	72,00 €
35	Stück á	1,00 €	=	35,00 €
44	Stück á	0,50 €	=	22,00 €
23	Stück á	0,20 €	=	4,60 €
42	Stück á	0,10 €	=	4,20 €
19	Stück á	0,05 €	=	0,95 €
9	Stück á	0,02 €	=	0,18 €
21	Stück á	0,01 €	=	0,21 €
Summe				14.784,14 €

Es gab keine Differenzen zu dem am 28. Februar 2023 um 9.42 Uhr erstellten Abschluss des Bargeldes.

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

Der letzte geprüfte Kassenabschluss per 23. Februar 2023 wurde vom Kassenbediensteten vorgelegt.

Die ausgewiesenen Beträge wurden anschließend mit jenen der entsprechenden Kontoauszüge verglichen.

Konto	IBAN / Konto-Nr.	Auszug Nr.	Auszug (€)	TA (€)	Differenz (€)
Bargeld				14.819,52	
Sparkasse	AT79202160000001800	39	8.195.190,69	8.195.190,69	0,00
BAWAG	AT33140027010000072	39	349.926,46	349.926,46	0,00
Sparkasse	AT832021600015122088	1	7.869,32	7.869,32	0,00
Sparkasse		12	31.325,97	31.325,97	0,00
UniCredit	AT41110000977002500	5	8.274,45	8.274,45	0,00
UniCredit	AT84120032313685000	39	361.543,98	361.543,98	0,00
UniCredit	AT57120032313685001	14	58.168,49	58.168,49	0,00
PSK-Bank	AT74600000009550506	5	70.636,50	70.636,50	0,00
Sparkasse	AT472021600000001115	39	28.594,33	28.594,33	0,00
Sparkasse	AT862021600000996991	97	114.990,01	114.990,01	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			1.790.954,34	1.790.954,34	0,00
RL 139			117.012,15	117.012,15	0,00
RL 145			211.238,52	211.238,52	0,00
RL 150			6.300.676,28	6.300.676,28	0,00
RL 170			800.616,22	800.616,22	0,00
RL 175			5.131.425,00	5.131.425,00	0,00
RL 200			4.690.384,49	4.690.384,49	0,00
Sparkasse	AT122021600000005819	39	66.066,69	66.066,69	0,00
BAWAG	AT33140027010700301	9	97.737,33	97.737,33	0,00
Hypo NO	Festgeld	4	717,77	717,77	0,00
Sparkasse	Festgeld		17.000.000,00	17.000.000,00	0,00
Volksbank	Kto. 32421040643		100,00	100,00	0,00
Summen			47.669.862,05	47.684.681,57	

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 28. Februar 2023

Der Kassier:
Magistrat der Stadt St. Pölten



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	28. Februar 2023	2.362.468,19 €
Bargeld	28. Februar 2023	5.284,32 €

4.2 Sonstige Feststellungen

Zukünftig wird für die Bestattung St. Pölten nur mehr eine Bankverbindung für Ein- und Auszahlungen verwendet. Das Konto bei der Sparkasse Herzogenburg wurde mit 17.02.2023 geschlossen und der Betrag über € 408.373,15 auf das neue Konto bei der Sparkasse St. Pölten transferiert. Ebenso sollen die Konten bei der Sparkasse Neulengbach und der Bank Austria geschlossen werden und ebenfalls auf das neue Sparkassenkonto übertragen werden.

Die Kassa wurde ordnungsgemäß geführt. Es gab keine Beanstandungen.

4.3 Beilagen Kassa städtische Bestattung

4.3.1 Saldenliste 28. Februar 2023

Mandant: 3 Bestattung		Firmenbuchnummer: 80069z			DVR:		
Konto-Nr	Kontobezeichg.	Periodenwerte von Jan WJ 2023 bis Feb WJ 2023			Gesamtwerte von Jan WJ 2023 bis Feb WJ 2023		
		Umsatz Soll	Umsatz Haben	S a l d o	Umsatz Soll	Umsatz Haben	S a l d o
2700.0	Bargeldbestände	3.867,80	3.798,12	69,68	9.082,44	3.798,12	5.284,32 EUR
2800.0	Sparkasse St. P	408.361,63	80,00	408.281,63	408.361,63	80,00	408.281,63 EUR ✓
2810.0	Bank-Austria 32	439.668,24	336.573,81	103.094,43	822.596,23	336.573,81	486.022,42 EUR ✓
2820.0	Sparkasse Herzo	67.522,28	0,00	67.522,28	1.468.164,14	0,00	1.468.164,14 EUR ✓
2830.0	Sparkasse Neule	5,37	408.373,15	408.367,78-	408.373,15	408.373,15	0,00 EUR ✓
Summe Kontenklasse 2		919.425,32	748.825,08	170.600,24	3.116.577,59	748.825,08	2.367.752,51 EUR
Endsumme		919.425,32	748.825,08	170.600,24	3.116.577,59	748.825,08	2.367.752,51 EUR
Summe Kontoart Aktiva		919.425,32	748.825,08	170.600,24	3.116.577,59	748.825,08	2.367.752,51 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		919.425,32	748.825,08	170.600,24	3.116.577,59	748.825,08	2.367.752,51 EUR
Summe Erfolgskonten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 EUR

- 1) Ausz. Nr. 4 v. 17.2.23
 2) Ausz. Nr. 38 v. 23.2.23
 3) Ausz. Nr. 14 v. 15.2.23
 4) Ausz. Nr. 2 v. 17.2.23

(Konto geschlossen)

4.3.2 Münzliste 28. Februar 2023

Münzliste		Andreas Hammerschmid	<i>23. Februar 2023 12:11</i>
		Euro (EUR)	
Geldeinheiten	Text	Anzahl	
0,01	1 CENT	20	✓
0,02	2 CENT	1	✓
0,05	5 CENT	8	✓
0,10	10 CENT	12	✓
0,20	20 CENT	20	✓
0,50	50 CENT	7	✓
1,00	1 EURO	15	✓
2,00	2 EURO	10	✓
5,00	5 EURO	4	✓
10,00	10 EURO	22	✓
20,00	20 EURO	25	✓
50,00	50 EURO	16	✓
100,00	100 EURO	33	✓
200,00	200 EURO	2	✓
500,00	500 EURO	0	✓
		5.284,32	

4.3.3 Kassenprüfungs-Niederschrift

Kassenprüfungs-Niederschrift

über die in der Kasse der **städtischen Bestattung** am 28. Februar 2023 stattgefundene unvermulete Kassenkontrolle.

Anwesend: Andreas Hammerschmid, Matthias Winkler, Lukas Kroupa

Bei der am 28. Februar 2023 um 13.30 Uhr begonnenen Kassenkontrolle wurde festgestellt:

1. Ermittlung des Istbestandes aus der Buchhaltung lt. Saldenliste und Kontensalden vom 28. Februar 2023:

	Bargeld	Sparkasse	Bank Austria	SPK Herz.bg.	SPK Neulengb.	Gesamt
Anfangsbestand	5.214,64	0,00	382.927,99	1.400.641,66	408.367,78	2.197.152,27
Einnahmen	3.867,80	408.361,63	439.668,24	67.522,28	5,37	919.425,32
Ausgaben	3.798,12	80,00	336.573,81	0,00	408.373,15	748.825,08
Endbestand	5.284,32	408.281,63	486.022,42	1.468.164,14	0,00	2.367.752,51

2. Auf Grund der Kontensalden vom 28. Februar 2023 ergaben sich folgende buchmäßige Sollbestände, die mit den Kontoauszügen (Istbestand) verglichen wurden:

Konto	Konto-Nr.	Auszug	Auszug (€)	Saldenliste	Differenz
SPK St. Pölten	AT732025600000642108	4	408.281,63	408.281,63	0,00
Bank Austria	AT841200032313065600	38	486.022,42	486.022,42	0,00
SPK Herzogenburg	AT482021900400401568	17	1.468.164,14	1.468.164,14	0,00
SPK Neulengbach	AT902021901900001008	2	0,00	0,00	0,00
Summen			2.362.468,19	2.362.468,19	

3. Prüfung des Bargeldbestandes vom 28. Februar 2023:

Der Kassentestandsnachweis lt. NOWARE-Kassabuch vom 23. Februar 2023 wurde mit dem in der Kasse der städtischen Bestattung befindlichen Bargeld verglichen.

Münzliste (Noten bzw. Münzen):

				Münzliste
20	Stück á	0,01 €	=	0,20 €
1	Stück á	0,02 €	=	0,02 €
8	Stück á	0,05 €	=	0,40 €
12	Stück á	0,10 €	=	1,20 €
20	Stück á	0,20 €	=	4,00 €
7	Stück á	0,50 €	=	3,50 €
15	Stück á	1,00 €	=	15,00 €
10	Stück á	2,00 €	=	20,00 €
4	Stück á	5,00 €	=	20,00 €
22	Stück á	10,00 €	=	220,00 €
25	Stück á	20,00 €	=	500,00 €
18	Stück á	50,00 €	=	800,00 €
33	Stück á	100,00 €	=	3.300,00 €
2	Stück á	200,00 €	=	400,00 €
0	Stück á	500,00 €	=	0,00 €
Summe				5.284,32 €
Bargeldbestand lt. Nachweis				5.284,32 €
Differenz				0,00 €

Abstimmung mit der Saldenliste lt. JET-FIBU:

Stand Saldenliste JET-FIBU	28.02.2023	5.284,32 €
Auszahlungen (noch nicht gebucht)		
Einzahlungen (noch nicht gebucht)		
Stand NOWARE-Kassabuch	23.02.2023	5.284,32 €
Einzahlungen (noch nicht gebucht)		
Auszahlungen (noch nicht gebucht)		
Stand NOWARE-Kassabuch = Bargeldbestand	28.02.2023	5.284,32 €

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

Kassa in Ordnung geführt.

St. Pölten, am 28. Februar 2023

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

