



KASSENKONTROLLEN DEZEMBER 2023

StRH 2023/ 16

StRH 2023/16

St. Pölten, im Dezember 2023

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	Geschäftsordnung für den Magistrat St. Pölten.....	3
3	Städtische Hauptkasse	4
3.1	Soll/Ist-Vergleich.....	4
3.2	Stichprobenartige Prüfung von Unterlagen.....	4
3.3	Kassensicherheit.....	4
3.3.1	Vertretungsregelung.....	4
3.3.2	Verwahrung von Wertsachen.....	4
3.4	Beilagen Hauptkassa.....	5
3.4.1	Kassenabschluss Bargeld 11. Dezember 2023.....	5
3.4.2	Kassenabschluss vom 04. Dezember 2023.....	6
3.4.3	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 11. Dezember 2023.....	10
4.3.2	Münzliste vom 06. Dezember 2023.....	11
4.3.3	Kassenprüfungs-Niederschrift.....	12
5	Zusammenfassung	14

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 Geschäftsordnung für den Magistrat St. Pölten

Die Geschäftsordnung für den Magistrat verweist im § 61 auf eine **Kassenordnung** für den Magistrat der Stadt St. Pölten.

Zum Zeitpunkt der Prüfung lag keine aktualisierte Kassenordnung vor.¹

¹ vgl. Prüfbericht 2023-13 Internes Kontrollsystem für den Zahlungsverkehr, Punkt 2.5

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	4. Dezember 2023	37.395.349,75 €
Bargeld	11. Dezember 2023	13.322,42 €

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.

3.3 Kassensicherheit

3.3.1 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.

3.3.2 Verwahrung von Wertsachen

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

3.4 Beilagen Hauptkassa

3.4.1 Kassenabschluss Bargeld 11. Dezember 2023

St. Pölten
Magistrat St. Pölten

Seite 1 von 1
MAGSTP/STEINDL
Andreas Steindl
11.12.2023 11:03

Kassenabschluss

Zahlweg	(Ist)Bestand Vortag 1	Tageszugänge 2	Tagesabgänge 3	Tagessumme 4 = 2 / 3	TagKonto gegenbuch 5	TagSchwebe posten 6	TagDifferenz 7 = 4 J. (5 + 6)	Schwebeposten 8	Kontostand 9	Neuer (Ist)Bestand 10 = 1 + 5 + 6
01 Bargeld Hauptkassa	15.262,40	319,46	2.259,44	-1.939,98	-1.939,98	0,00	0,00	0,00	13.322,42	13.322,42
Summen	15.262,40	319,46	2.259,44	-1.939,98	-1.939,98	0,00	0,00	0,00	13.322,42	13.322,42

für die Richtigkeit

Kassenverwalter

Rechnungsprüfungsamt

Magistrat der Stadt St. Pölten
Stadtrechnungshof

3.4.2 Kassenabschluss vom 04. Dezember 2023

Kassenabschluss

Stadt St.Pölten

Tagesabschlussnr. 1054 vom 4. Dezember 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	15.262,40	15.262,40	0,00	0,00	0,00	15.262,40	EUR
02 Sparkasse NÖ 1800	12.025.849,40	12.025.849,40	0,00	0,00	0,00	12.025.849,40	EUR
07 BAWAG 27610600072	56.595,88	56.595,88	0,00	0,00	0,00	56.595,88	EUR
09 Sparkasse Richly 00015122088	7.869,32	7.869,32	0,00	0,00	0,00	7.869,32	EUR
10 Seniorenwohnheim Stadtwald	9.029,72	9.029,72	0,00	0,00	0,00	9.029,72	EUR
11 Bank Austria 00977002500	93.697,57	93.697,57	0,00	0,00	0,00	93.697,57	EUR
18 Bank Austria 32313685000	177.585,48	177.585,48	0,00	0,00	0,00	177.585,48	EUR
19 Bank Austria 32313685001	78.204,70	78.204,70	0,00	0,00	0,00	78.204,70	EUR
23 PSK 9550.506	92.463,50	92.463,50	0,00	0,00	0,00	92.463,50	EUR
40 Sparkasse 1115 Organstrafen	37.932,31	37.932,31	0,00	0,00	0,00	37.932,31	EUR
41 Sparkasse 996991 Parkstrafen	137.805,06	137.805,06	0,00	0,00	0,00	137.805,06	EUR
72 Sparkasse 5819	284.757,69	284.757,69	0,00	0,00	0,00	284.757,69	EUR
77 BAWAG 27610700301	24.750,31	24.750,31	0,00	0,00	0,00	24.750,31	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	EUR
83 Festgeld Volksbank	36.595,55	36.595,55	0,00	0,00	0,00	36.595,55	EUR
84 Festgeldkonto BA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	EUR
91 Sonstige Kassen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	EUR
Summe	13.079.116,66	13.079.116,66	0,00	0,00	0,00	13.079.116,66	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	8.400.676,28	8.400.676,28	0,00	0,00	0,00	8.400.676,28	EUR
57 RL170 Hochschulen	1.370.944,00	1.370.944,00	0,00	0,00	0,00	1.370.944,00	EUR
58 RL175 Beteiligungen	4.581.425,00	4.581.425,00	0,00	0,00	0,00	4.581.425,00	EUR
59 RL 200 Haushaltsrücklage	7.412.824,16	7.412.824,16	0,00	0,00	0,00	7.412.824,16	EUR
Summe	24.331.495,49	24.331.495,49	0,00	0,00	0,00	24.331.495,49	EUR

3.4.3 Kassenprüfungs-Niederschrift

Kassenprüfungs-Niederschrift

über die in der **städtischen Hauptkasse** am 11. Dezember 2023 stattgefundene unvermutete Kassenkontrolle.

Anwesend: Andreas Steindl, Lukas Kroupa

Bei der am 11. Dezember 2023 um 10.45 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 €	=	- €
1	Stück á	200,00 €	=	200,00 €
66	Stück á	100,00 €	=	6.600,00 €
76	Stück á	50,00 €	=	3.800,00 €
39	Stück á	20,00 €	=	780,00 €
160	Stück á	10,00 €	=	1.600,00 €
35	Stück á	5,00 €	=	175,00 €
Münzen				
43	Stück á	2,00 €	=	86,00 €
41	Stück á	1,00 €	=	41,00 €
48	Stück á	0,50 €	=	24,00 €
44	Stück á	0,20 €	=	8,80 €
56	Stück á	0,10 €	=	5,60 €
33	Stück á	0,05 €	=	1,65 €
12	Stück á	0,02 €	=	0,24 €
13	Stück á	0,01 €	=	0,13 €
Summe				13.322,42 €

Es gab keine Differenzen zu dem am 11. Dezember 2023 um 11.03 Uhr erstellten Abschluss des Bargeldes.

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

Der letzte geprüfte Kassenabschluss per 04. Dezember 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				15.262,40	
Sparkasse	AT792025600000001800	174	12.025.849,40	12.025.849,40	0,00
BAWAG	AT331400027610600072	230	56.595,88	56.595,88	0,00
Sparkasse	AT832025600015122088		7.869,32	7.869,32	0,00
Sparkasse		69	9.029,72	9.029,72	0,00
UniCredit	AT411100000977002500	32	93.697,57	93.697,57	0,00
UniCredit	AT841200032313685000	228	177.585,48	177.585,48	0,00
UniCredit	AT571200032313685001	124	78.204,70	78.204,70	0,00
PSK-Bank	AT746000000009550506	23	92.463,50	92.463,50	0,00
Sparkasse	AT472025600000001115	235	37.932,31	37.932,31	0,00
Sparkasse	AT862025600000996991	104	137.805,06	137.805,06	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			8.400.676,28	8.400.676,28	0,00
RL 170			1.370.944,00	1.370.944,00	0,00
RL 175			4.581.425,00	4.581.425,00	0,00
RL 200			7.412.824,16	7.412.824,16	0,00
Sparkasse	AT122025600000005819	234	284.757,69	284.757,69	0,00
BAWAG	AT531400027610700301	28	24.750,31	24.750,31	0,00
Hypo NÖ	Festgeld	4	717,77	717,77	0,00
Volksbank	Festgeld		36.595,55	36.595,55	0,00
Summen			37.395.349,75	37.410.612,15	

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 11. Dezember 2023

Der Kassier:

Magistrat der Stadt St. Pölten
Führer

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	11. Dezember 2023	2.193.513,44 €
Bargeld	06. Dezember 2023	5.872,55 €

4.2 Sonstige Feststellungen

Für die Bestattung St. Pölten wird nur mehr eine Bankverbindung für Ein- und Auszahlungen verwendet. Die Konten bei der Sparkasse Herzogenburg, bei der Sparkasse Neulengbach sowie bei der Bank-Austria wurden im Laufe des Jahres 2023 geschlossen und die Guthaben auf das neue Konto bei der Sparkasse St. Pölten transferiert.

Die Kassa wurde ordnungsgemäß geführt. Es gab keine Beanstandungen.

4.3 Beilagen Kassa städtische Bestattung

4.3.1 Saldenliste 11. Dezember 2023

ET FIBU 19.00.10		Saldenliste Sachkonten Perioden- und Gesamtwerte			2023.12.11/09.29/HAMM		Seite: 1
Jrgrenzung:		prov. Buch:					EVR:
Landant: 3 Bestattung		Firmenbuchnummer: 80069z					
Konto-Nr	Kontobezeichg.	Periodenwerte von Jan WJ 2023 bis Dez WJ 2023			Gesamtwerte von Jan WJ 2023 bis Dez WJ 2023		
		Umsatz Soll	Umsatz Haben	S a l d o	Umsatz Soll	Umsatz Haben	S a l d o
2700.0	Bargeldbestände	40.429,33	42.457,22	2.027,89-	45.643,97	42.457,22	3.186,75 EUR
1) 2800.0	Sparkasse St. P	4.139.361,29	1.945.847,85	2.193.513,44	4.139.361,29	1.945.847,85	2.193.513,44 EUR ✓
Summe	Kontenklasse 2	4.179.790,62	1.988.305,07	2.191.485,55	4.185.005,26	1.988.305,07	2.196.700,19 EUR
Indsumme		4.179.790,62	1.988.305,07	2.191.485,55	4.185.005,26	1.988.305,07	2.196.700,19 EUR
Summe	Kontoart Aktiva	4.179.790,62	1.988.305,07	2.191.485,55	4.185.005,26	1.988.305,07	2.196.700,19 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	4.179.790,62	1.988.305,07	2.191.485,55	4.185.005,26	1.988.305,07	2.196.700,19 EUR
Summe	Erfolgskonten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 EUR

1) Ausz. Nr. 193

Vom 30.11.23

4.3.2 Münzliste vom 06. Dezember 2023

Münzliste		Andreas Hammerschmid	06. Dezember 2023 14:49
		Euro (EUR)	
Geldeinheiten	Text	Anzahl	
0,01	1 CENT	19	✓
0,02	2 CENT	8	✓
0,05	5 CENT	6	✓
0,10	10 CENT	33	✓
0,20	20 CENT	23	✓
0,50	50 CENT	18	✓
1,00	1 EURO	21	✓
2,00	2 EURO	7	✓
5,00	5 EURO	14	✓
10,00	10 EURO	38	✓
20,00	20 EURO	21	✓ 61
50,00	50 EURO	17	✓
100,00	100 EURO	41	✓ 33
200,00	200 EURO	0	✓
500,00	500 EURO	0	✓
		<u>5.872,55</u>	✓

4.3.3 Kassenprüfungs-Niederschrift

Kassenprüfungs-Niederschrift

Über die in der Kasse der **städtischen Bestattung** am 11. Dezember 2023 stattgefundene unvermutete Kassenkontrolle.

Anwesend: Andreas Hammerschmid, Matthias Winkler, Lukas Kroupa

Bei der am 11. Dezember 2023 um 09.30 Uhr begonnenen Kassenkontrolle wurde festgestellt:

1. Ermittlung des Istbestandes aus der Buchhaltung lt. Saldenliste und Kontensalden vom 11. Dezember 2023:

	Bargeld	Sparkasse	Gesamt
Anfangsbestand	5.214,64	0,00	5.214,64
Einnahmen	40.429,33	4.139.361,29	4.179.790,62
Ausgaben	42.457,22	1.945.847,85	1.988.305,07
Endbestand	3.186,75	2.193.513,44	2.196.700,19

2. Auf Grund der Kontensalden vom 11. Dezember 2023 ergaben sich folgende buchmäßige Sollbestände, die mit den Kontoauszügen (Istbestand) verglichen wurden:

Konto	Konto-Nr.	Auszug	Auszug (€)	Saldenliste	Differenz
SPK St. Pölten	AT732025600000642108	193	2.193.513,44	2.193.513,44	0,00
Summe			2.193.513,44	2.193.513,44	

3. Prüfung des Bargeldbestandes vom 11. Dezember 2023:

Der Kassenbestandsnachweis lt. MOWARE-Kassabuch vom 06. Dezember 2023 wurde mit dem in der Kasse der städtischen Bestattung befindlichen Bargeld verglichen.

Münzliste (Noten bzw. Münzen):

				Münzliste
19	Stück á	0,01 €	=	0,19 €
8	Stück á	0,02 €	=	0,16 €
6	Stück á	0,05 €	=	0,30 €
33	Stück á	0,10 €	=	3,30 €
23	Stück á	0,20 €	=	4,60 €
18	Stück á	0,50 €	=	9,00 €
21	Stück á	1,00 €	=	21,00 €
7	Stück á	2,00 €	=	14,00 €
14	Stück á	5,00 €	=	70,00 €
38	Stück á	10,00 €	=	380,00 €
61	Stück á	20,00 €	=	1.220,00 €
17	Stück á	50,00 €	=	850,00 €
33	Stück á	100,00 €	=	3.300,00 €
0	Stück á	200,00 €	=	0,00 €
0	Stück á	500,00 €	=	0,00 €
Summe				5.872,55 €
Bargeldbestand lt. Nachweis				5.872,55 €
Differenz				0,00 €

Abstimmung mit der Saldenliste lt. JET-FIBU:

Stand Saldenliste JET-FIBU	11.12.2023	3.186,75 €
Auszahlungen (noch nicht gebucht)		308,90 €
Einzahlungen (noch nicht gebucht)		2.994,70 €
Stand MOWARE-Kassabuch	06.12.2023	5.872,55 €
Einzahlungen (noch nicht gebucht)		
Auszahlungen (noch nicht gebucht)		
Stand MOWARE-Kassabuch = Bargeldbestand	11.12.2023	5.872,55 €

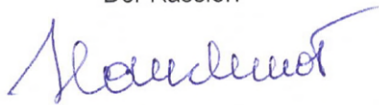
4. Sonstige Bemerkungen, Wahrnehmungen, Feststellungen bzw. Anregungen:

Kassa in Ordnung geführt.

St. Pölten, am 11. Dezember 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

