



# STADTRECHNUNGSHOF WIEN

Landesgerichtsstraße 10  
A-1082 Wien

Tel.: 01 4000 82829 FAX: 01 4000 99 82810

E-Mail: [post@stadtrechnungshof.wien.at](mailto:post@stadtrechnungshof.wien.at)

[www.stadtrechnungshof.wien.at](http://www.stadtrechnungshof.wien.at)

StRH SFR - 4/20

Maßnahmenbekanntgabe zu

MA 6, Unvermutete Prüfung

der Stadtkasse 17

## INHALTSVERZEICHNIS

Erledigung des Prüfungsberichtes.....	3
Kurzfassung des Prüfungsberichtes .....	3
Bericht der MA 6 - Rechnungs- und Abgabewesen zum Stand der Umsetzung der Empfehlungen.....	4
Umsetzungsstand im Einzelnen.....	5
Empfehlung Nr. 1.....	5
Empfehlung Nr. 2.....	5
Empfehlung Nr. 3.....	6
Empfehlung Nr. 4 .....	6
Empfehlung Nr. 5.....	7

## ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS

bzw. ....	beziehungsweise
MA .....	Magistratsabteilung
Nr. ....	Nummer

## **Erledigung des Prüfungsberichtes**

Der Stadtrechnungshof Wien unterzog in der Magistratsabteilung 6 die Stadtkasse 17 einer unvermuteten Kassenprüfung. Der diesbezügliche Bericht des Stadtrechnungshofes Wien wurde am 10. März 2021 veröffentlicht und im Rahmen der Sitzung des Stadtrechnungshofausschusses vom 18. März 2021, Ausschusszahl 34/21 mit Beschluss zur Kenntnis genommen.

## **Kurzfassung des Prüfungsberichtes**

*Der Stadtrechnungshof Wien führte in der Stadtkasse 17 der Magistratsabteilung 6 eine unvermutete Kassenprüfung durch und unterzog darüber hinaus ausgewählte Themen der Kassenführung einer näheren Betrachtung. Zweck dieser Gebarungsprüfung war die Überprüfung der Einhaltung des umfangreich ausgestalteten Regelwerks und des vorhandenen Internen Kontrollsystems in Bezug auf die genannte Kasse.*

*Festgestellt wurde, dass die Bestände an Bargeld und Wertzeichen mit dem Kassen-Soll-Bestand übereinstimmten und die stichprobenweise Einschau in die Kassengeschäftsfälle keine Auffälligkeiten zutage brachte. Zudem gewährleistete die Organisation des Kassenwesens eine Funktionstrennung zwischen den unvereinbaren Tätigkeiten, prozessabhängige und regelmäßige unangekündigte Kontrollen sowie eine vorschriftskonforme Ausstattung der Stadtkasse 17. Anlass zur Kritik gab allerdings die über einen längeren Zeitraum erfolgte Kassenführung durch nur eine Mitarbeiterin. Weitere Empfehlungen waren in Bezug auf die Dokumentation und die Kassenversicherung auszusprechen.*

**Bericht der MA 6 - Rechnungs- und Abgabewesen zum Stand der Umsetzung der Empfehlungen**

Im Rahmen der Äußerung der geprüften Stelle wurde folgender Umsetzungsstand in Bezug auf die ergangenen 5 Empfehlungen bekannt gegeben:

Stand der Umsetzung der Empfehlungen	Anzahl	Anteil in %
umgesetzt	3	60,0
in Umsetzung	2	40,0
geplant/in Bearbeitung	-	-
nicht geplant	-	-

## **Umsetzungsstand im Einzelnen**

Begründung bzw. Erläuterung der Maßnahmenbekanntgabe seitens der geprüften Stelle unter Zuordnung zu den im oben genannten Bericht des Stadtrechnungshofes Wien erfolgten Empfehlungen, der jeweiligen Stellungnahme zu diesen Empfehlungen seitens der geprüften Stelle und allfälliger Gegenäußerung des Stadtrechnungshofes Wien:

### **Empfehlung Nr. 1**

Bei allfälligen Überprüfungen im Zusammenhang mit dem Alarmbuch sollten künftig auch die diesbezüglichen Aufzeichnungen der Magistratsabteilung 68 als Prüfungsnachweis einbezogen werden.

#### Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Magistratsabteilung 6 wird bei allfälligen Überprüfungen im Zusammenhang mit dem Alarmbuch die entsprechenden Aufzeichnungen über die Durchführung der Alarmproben einbeziehen.

#### Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung befindet sich in Umsetzung.

### **Empfehlung Nr. 2**

In der Stadtkasse 17 wären künftig allfällige technische Reparatur- und Wartungsarbeiten vorschriftsgemäß zu dokumentieren.

#### Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Magistratsabteilung 6 wird künftig allfällige technische Reparatur- und Wartungsarbeiten vorschriftsmäßig dokumentieren.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

**Empfehlung Nr. 3**

Die Wahrnehmung der Kassenführung durch nur eine Kassenmitarbeiterin bzw. einen Kassenmitarbeiter wäre künftig auf Ausnahmefälle und Zeiträume kurzer Dauer zu beschränken.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Magistratsabteilung 6 wird entsprechend der verfügbaren Personalressourcen die Wahrnehmung der Kassenführung durch nur eine Mitarbeitende bzw. einen Mitarbeitenden auf Ausnahmefälle und kurze Zeiträume beschränken.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung befindet sich in Umsetzung.

**Empfehlung Nr. 4**

Aus Gründen der Sparsamkeit sollte eine Evaluierung der bisherigen Versicherungssumme des Kassenbehältnisses im Kassenraum durchgeführt werden.

Stellungnahme der geprüften Stelle:

Eine Evaluierung und die Abstimmung mit der zuständigen Magistratsabteilung 5 haben ergeben, dass die Versicherungssumme im Kassenraum unverändert bleiben soll. Der administrative Aufwand von häufigen Änderungen der Versicherungssumme und eine Unterversicherung aufgrund kurzfristig einlangender hoher Bargelddbeträge, von Fundgeldern und Depositen sollen jedenfalls vermieden werden.

Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

### **Empfehlung Nr. 5**

Zur besseren Nachprüfbarkeit der aus den Juxtenheften nacherfassten Geschäftsfälle wäre in der Anforderungsbeschreibung der in Planung befindlichen neuen Kassensoftware eine Eingabemöglichkeit der Juxtenummer vorzusehen.

#### Stellungnahme der geprüften Stelle:

Die Eingabemöglichkeit der Juxtenummer im neuen Kassensprogramm wurde in das derzeit entstehende Lastenheft eingebracht.

#### Maßnahmenbekanntgabe der geprüften Stelle:

Die Empfehlung wurde umgesetzt.

Für den Stadtrechnungshofdirektor:

Ing. Mag. Albert Schön

Wien, im Jänner 2022