



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKI MUZEJ DRNIŠ, DRNIŠ

Šibenik, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MUZEJU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/15

Urbroj: 613-17-11-6

Šibenik, 1. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKOG MUZEJA DRNIŠ, DRNIŠ ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Gradskog muzeja Drniš, Drniš (dalje u tekstu: Muzej) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. studenoga 2010. do 1. veljače 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O MUZEJU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odluku o osnivanju javne ustanove Muzej donijelo je gradsko vijeće grada Drniša u prosincu 1999. Prava i dužnosti osnivača obavlja grad Drniš. Ministarstvo kulture je rješenjem iz lipnja 2000. utvrdilo da postoje svi zakonski uvjeti za osnivanje Muzeja. Muzej je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu 21. prosinca 2000.

Djelokrug rada Muzeja obuhvaća: skupljanje, čuvanje i istraživanje civilizacijskih, kulturnih i prirodnih dobara te njihovu stručnu i znanstvenu obradu i sistematizaciju u zbirke, trajno zaštićivanje muzejske građe, muzejske dokumentacije, muzejskih lokaliteta i nalazišta, njihovo neposredno i posredno predočavanje javnosti putem stalnih i povremenih izložaba, te objavljivanje podataka i spoznaja o muzejskoj građi i muzejskoj dokumentaciji putem stručnih, znanstvenih i drugih obavijesnih sredstava.

Izvori financiranja za obavljanje djelatnosti Muzeja su: prihodi iz državnog proračuna, prihodi iz proračuna grada Drniša, prihodi iz županijskog proračuna i prihodi od tekućih donacija pravnih i fizičkih osoba.

Statut Muzeja, uz suglasnost osnivača, donesen je u srpnju 2000., a Izmjene Statuta u listopadu 2002. Tijela Muzeja su stručno vijeće i ravnatelj. Pravilnikom o unutarnjem ustroju i načinu rada utvrđeno je unutarnje ustrojstvo i način rada Muzeja.

Rješenje o imenovanju ravnatelja Muzeja na rok od četiri godine donijelo je gradsko vijeće grada Drniša 10. listopada 2006. U 2009. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj Muzeja je Joško Zaninović, diplomirani arheolog i profesor povijesti, viši kustos. Na koncu 2009. u Muzeju su bila dva zaposlenika.

Financijski izvještaji

Muzej vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za 2009. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.903.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.879.621,00 kn, što je za 23.379,00 kn ili 1,2% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim приходima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	463.000,00	462.417,00	99,9	24,6
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	870.000,00	864.300,00	99,3	46,0
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	500,00	250,00	50,0	0,0
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	10.000,00	12.490,00	124,9	0,7
5.	Prihodi od imovine	500,00	1.221,00	244,2	0,0
6.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	550.000,00	530.000,00	96,4	28,2
7.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	9.000,00	8.943,00	99,4	0,5
Ukupno		1.903.000,00	1.879.621,00	98,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države, pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države (prihodi iz državnog i županijskog proračuna), te prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti koji su ostvareni u iznosu 1.856.717,00 kn ili 98,8% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su od osnivača i utrošeni za utvrđene namjene (rashode za zaposlene, materijalne rashode i nabavu nefinancijske imovine Muzeja).

Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države u vrijednosno najznačajnijem dijelu se odnose na donaciju od javne ustanove u iznosu 850.000,00 kn za arheološko-konzervatorska istraživanja, od čega je 765.000,00 kn utrošeno za utvrđene namjene, a sredstva u iznosu 85.000,00 kn nisu utrošena, nalaze se na žiro računu Muzeja i potrebno ih je utrošiti u narednom razdoblju za utvrđenu namjenu.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države se odnose na prihode od Ministarstva kulture u iznosu 460.000,00 kn (od čega 240.000,00 kn za istražne, konzervatorske i građevinske radove na arheološkim lokalitetima te revitalizaciju tkanja i 220.000,00 kn za uređenje i računalno opremanje Muzeja te restauraciju muzejske građe) i iz proračuna Šibensko-kninske županije za provođenje programa kulturne baštine u iznosu 70.000,00 kn. Prihodi od Ministarstva kulture u iznosu 240.000,00 kn i Šibensko-kninske županije u iznosu 70.000,00 kn utrošeni su za utvrđene namjene, dok se prihodi od Ministarstva kulture u iznosu 220.000,00 kn za uređenje i računalno opremanje Muzeja te restauraciju muzejske građe nalaze na žiro računu Muzeja i potrebno ih je utrošiti u narednom razdoblju za utvrđenu namjenu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 1.899.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.887.421,00 kn, što je za 11.579,00 kn ili 0,6% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršeni u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	290.200,00	283.337,00	97,6	15,0
2.	Materijalni rashodi	1.047.800,00	1.117.224,00	106,6	59,3
3.	Financijski rashodi	7.000,00	8.459,00	120,8	0,4
4.	Drugi rashodi	200.000,00	159.200,00	79,6	8,4
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	304.000,00	267.945,00	88,1	14,2
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	50.000,00	51.256,00	102,5	2,7
Ukupno		1.899.000,00	1.887.421,00	99,4	100,0
Manjak prihoda		0,00	7.800,00	-	-

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2009. ostvaren je u iznosu 7.800,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 253.109,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 245.309,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.117.224,00 kn ili 59,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 283.337,00 kn ili 15,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 267.945,00 kn ili 14,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 187.975,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 87.562,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 7.800,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 819.301,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 124.573,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 19.204,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 154.146,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji drugi rashodi se odnose na dotacije Sveučilištu u Zadru u iznosu 130.000,00 kn za arheološka istraživanja lokaliteta.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u vrijednosno najznačajnijem dijelu se odnose na rashode za nabavu arhivske građe u iznosu 128.627,00 kn i službenoga vozila u iznosu 80.566,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova se odnose na uplatu učešća za zajam u iznosu 48.530,00 kn i otplatu glavnice zajma u iznosu 2.726,00 kn. Muzej je u 2009. za nabavu službenog vozila zaključio ugovor o financijskom najmu kojim je ugovoreno financiranje nabave službenog vozila u vrijednosti 99.097,00 kn. Stanje obveza za primljene zajmove koncem 2009. iznosi 47.841,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 4.250.921,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	3.662.030,00	3.881.467,00	106,0
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	2.088.634,00	2.088.634,00	100,0
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	299.300,00	391.293,00	130,7
1.2.1.	Postrojenja i oprema	192.460,00	172.228,00	89,5
1.2.2.	Prijevozna sredstva	0,00	78.426,00	-
1.2.3.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti, umjetnička literarna i znanstvena djela	106.840,00	140.639,00	131,6
1.3.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	1.272.914,00	1.401.540,00	110,1
1.4.	Sitni inventar	1.182,00	0,00	0,0
2.	Financijska imovina	326.492,00	369.454,00	113,2
2.1.	Novčana sredstva	228.770,00	315.856,00	138,1
2.2.	Potraživanja	74.185,00	29.967,00	40,4
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja	23.537,00	23.631,00	100,4
Ukupno imovina		3.988.522,00	4.250.921,00	106,6
3.	Obveze	69.395,00	171.460,00	247,1
4.	Vlastiti izvori	3.919.127,00	4.079.461,00	104,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.988.522,00	4.250.921,00	106,6

Koncem 2009. u odnosu na početak 2009. u vrijednosno značajnijem iznosu povećana je vrijednost pohranjenih umjetničkih djela i arheoloških iskopina u okviru računa plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti za 128.626,00 kn ili 10,1% i vrijednost prijevoznih sredstava za 78.426,00 kn ili 100,0% zbog nabave nove imovine.

Potraživanja iskazana koncem 2009. u iznosu 29.967,00 kn odnose se na potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost, dospjela su i naplaćena početkom 2010.

Obveze iskazane koncem 2009. u iznosu 171.460,00 kn nisu dospjele, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 24.522,00 kn (za zaposlene 20.222,00 kn, materijalne rashode 3.914,00 kn i druge tekuće obveze 386,00 kn), obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 99.097,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 47.841,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka i izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Muzeja.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Muzeja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračuna radova i usluga prema ugovorima o djelu, provođenja postupaka javne nabave, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Muzeja i računovođom te pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o prihodima koji imaju zakonom propisanu namjenu, popisu muzejske građe i stručnih knjiga i javnoj nabavi.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08).

Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen u siječnju 2009. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovane. S obzirom da se radi o manjem proračunskom korisniku, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanju rizika, te sprečavanju nepravilnosti i prijevara, u nadležnosti su ravnatelja. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.

- 1.2. *Muzej u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnoga ureda za reviziju te da će i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Poslovne knjige su vođene prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Za korištenje službenog vozila vode se putni radni listovi, ali se ne prati mjesečna i godišnja potrošnja goriva po prijeđenom kilometru.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 1.880.083,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 1.804.766,00 kn, što je za 75.317,00 kn manje od planiranih prihoda. Financijski plan nije uravnotežen. U financijskom izvještaju su iskazani planirani prihodi u iznosu 1.903.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 1.899.000,00 kn, te višak prihoda tekuće godine u iznosu 4.000,00 kn. Planirani podaci iskazani u financijskim izvještajima ne odgovaraju planiranim podacima iz financijskog plana Muzeja.

Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 24/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Muzej je u 2009. za nabavu službenog vozila zaključio ugovor o financijskom najmu kojim je ugovoreno financiranje nabave službenog vozila u vrijednosti 13.373,38 EUR protuvrijednosti 99.097,00 kn na rok 60 mjeseci uz godišnju kamatnu stopu 8,75%. U poslovnim knjigama su evidentirani primici od zaduživanja u iznosu 99.097,00 kn, a nisu evidentirani u financijskim izvještajima, čime su prihodi i primici u financijskim izvještajima za 2009. iskazani manje za 99.097,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. stavak 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu prema kojima je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazano smanjenje obveza za nabavu službenog vozila u iznosu 99.097,00 kn, čime su obveze u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazane više za 99.097,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 59. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojom je propisan način evidentiranja nabave nefinancijske imovine na financijski najam.

Obavljen je popis imovine i obveza za 2009. Obračun ispravka vrijednosti za računala i računalnu opremu obavljen je po godišnjoj stopi 50,0%, a za uredski namještaj po godišnjoj stopi 25,0%. Navedeno nije u skladu s popisom stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine koji je sastavni dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojemu godišnja stopa ispravka vrijednosti za računala i računalnu opremu iznosi 25,0%, a za uredski namještaj 12,5%.

Iznad plana u vrijednosno značajnijem iznosu izvršeni su materijalni rashodi koji su planirani u iznosu 1.047.800,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.117.224,00 kn, što je za 69.424,00 kn ili 6,6% više od plana.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, te izvršavanje rashoda u okviru planiranih. Nadalje se nalaže voditi evidenciju korištenja službenog vozila na način da se prati mjesečna i godišnja potrošnja goriva po prijeđenom kilometru, evidentirati knjigovodstvene promjene i obavljati obračun ispravka vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Predlaže se sastavljanje financijskog plana u kojem su prihodi i rashodi uravnoteženi.

2.2. *Muzej prihvaća nalaze Državnoga ureda za reviziju u cijelosti te navodi da će prema njima postupiti.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. U 2009. izvršeni su rashodi koji podliježu postupcima javne nabave u iznosu 180.566,00 kn, od čega se na konzervaciju zida pomoćnog vojnog logora na arheološkom lokalitetu odnosi 100.000,00 kn te na nabavu službenoga vozila 80.566,00 kn. Za izvršene rashode koji podliježu postupcima javne nabave provedeni su svi propisani postupci javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Plan nabave za 2009. nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 13. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojima javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za poslovnu godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Muzej prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je donio plan nabave za 2011.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Muzeja za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Muzej je u 2009. za nabavu službenog vozila zaključio ugovor o financijskom najmu za nabavu službenog vozila u vrijednosti 99.097,00 kn. U poslovnim knjigama su evidentirani primici od zaduživanja u navedenom iznosu, a nisu evidentirani u financijskim izvještajima, čime su prihodi i primici u financijskim izvještajima za 2009. iskazani manje za 99.097,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazano smanjenje obveza za nabavu službenog vozila u iznosu 99.097,00 kn, čime su obveze u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazane više za navedeni iznos. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 1.880.083,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 1.804.766,00 kn, što je za 75.317,00 kn manje od planiranih prihoda. Financijski plan nije uravnotežen. U financijskom izvještaju su iskazani planirani prihodi u iznosu 1.903.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 1.899.000,00 kn, te višak prihoda tekuće godine u iznosu 4.000,00 kn. Planirani podaci iskazani u financijskim izvještajima ne odgovaraju planiranim podacima iz financijskog plana Muzeja. Iznad plana u vrijednosno značajnijem iznosu izvršeni su materijalni rashodi koji su planirani u iznosu 1.047.800,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.117.224,00 kn, što je za 69.424,00 kn ili 6,6% više od plana. (točka 2. Nalaza)
 - U 2009. izvršeni su rashodi koji podliježu postupcima javne nabave u iznosu 180.566,00 kn. Plan nabave za 2009. nije donesen. (točka 3. Nalaza)
4. Muzej je osnovao grad Drniš 1999. Djelokrug rada Muzeja je skupljanje, čuvanje i istraživanje civilizacijskih, kulturnih i prirodnih dobara te njihova stručna i znanstvena obrada i sistematizacija u zbirke, trajno zaštićivanje muzejske građe, muzejske dokumentacije, muzejskih lokaliteta i nalazišta, njihovo neposredno i posredno predočavanje javnosti putem stalnih i povremenih izložaba te objavljivanje podataka i spoznaja o muzejskoj građi i muzejskoj dokumentaciji putem stručnih, znanstvenih i drugih obavijesnih sredstava. Izvori financiranja za obavljanje djelatnosti Muzeja su prihodi iz državnog proračuna, prihodi iz proračuna grada Drniša, prihodi iz županijskog proračuna i tekuće donacije pravnih i fizičkih osoba. Za 2009. dostavljeni su financijski izvještaji u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.879.621,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 1.887.421,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2009. ostvaren je u iznosu 7.800,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 253.109,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 245.309,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države, pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države (prihodi iz državnog i županijskog proračuna), te prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti koji su ostvareni u iznosu 1.856.717,00 kn ili 98,8% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva u iznosu 1.771.717,00 kn korištena su za utvrđene namjene, a u iznosu 85.000,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu Muzeja. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.117.224,00 kn ili 59,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 283.337,00 kn ili 15,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 267.945,00 kn ili 14,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.