



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKI MUZEJ SENJ

Gospić, studeni 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	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 Gospić

Klasa: 041-01/10-01/3

Urbroj: 613-11-10-5

Gospić, 24. studenoga 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKOG MUZEJA SENJ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 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 Senj (dalje u tekstu: Ustanova) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. rujna do 24. studenoga 2010.

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

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Gradski muzej Senj je osnovan Odlukom skupštine općine Senj 1991. i upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu. Sjedište Ustanove je u Senju, Milana Ogrizovića 5. Osnivač i vlasnik Ustanove je Grad Senj (dalje u tekstu: Osnivač). Grad je postao osnivačem i vlasnikom Ustanove na temelju rješenja Ministarstva kulture i prosvjete o prijenosu osnivačkih prava nad ustanovom Gradski muzej Senj iz veljače 1994. Sjedište Ustanove je u Senju.

Djelatnost Ustanove je sređivanje, stručno održavanje, čuvanje, obrađivanje, proučavanje, objavljivanje muzejske i druge znanstvene građe, te postavljanje stalnih, povremenih i pokretnih izložbi, pridonosenje unapređenju muzejske struke i stručnog rada i obrazovanju kadrova, pridonosenje podizanju znanosti i kulturnog uzdizanja pučanstva, obilježavajući obljetnice i upoznavanje s dokumentima koji prikazuju kulturni, gospodarski, društveni, politički, tehnički, prirodni i umjetnički razvitak, vršenje odgojno obrazovne uloge u općem uzdizanju učenika i građana, te drugo.

Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, proračuna Osnivača, te prihodi od vlastite djelatnosti koji se u najznačajnijem dijelu odnose na prodaju ulaznica za muzej i tvrđavu Nehaj.

Upravno vijeće je u travnju 2002. na temelju suglasnosti Osnivača donijelo Statut Ustanove (pročišćeni tekst). Za obavljanje poslova iz djelokruga rada ustrojene su unutarnje organizacijsko programske cjeline: stručno znanstvena cjelina i administrativno financijska, te opća cjelina. Stručno znanstvenu cjelinu čine kompleksna muzejska građa, zaštitna i konzervatorska služba, knjižnica, arhivska građa i foto-dokumentacija, te pedagoška, propagandna i marketinška služba. Administrativno financijsku i opću cjelinu čine tajništvo s administracijom, računovodstvo, te čuvarski i pomoćno tehnički poslovi. Tijela Ustanove su upravno vijeće i ravnatelj. Zakonski zastupnik (ravnatelj) Ustanove je Blaženka Ljubović. Koncem 2009. Ustanova je imala šest zaposlenika.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 2.316.798,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.014.468,00 kn što je za 302.330,00 kn ili 13,0% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima 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	605.471,00	572.007,00	94,5	28,4
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	385.000,00	496.982,00	129,1	24,7
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	0,00	5.156,00	-	0,3
4.	Prihodi od imovine	0,00	1.156,00	-	0,1
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	1.090.000,00	939.167,00	86,2	46,6
6.	Višak prihoda iz prethodne godine	236.327,00	0,00	-	-
Ukupno		2.316.798,00	2.014.468,00	87,0	100,0

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su od Osnivača i utrošeni su namjenski za rashode za zaposlene i materijalne rashode.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države u najznačajnijem dijelu ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 900.000,00 kn (za obnovu tvrđave Nehaj u iznosu 700.000,00 kn, te za izradu dokumentacije, konstruktivnu i građevinsku sanaciju Gradske lože u iznosu 200.000,00 kn). Sredstva za obnovu tvrđave Nehaj u cijelosti su namjenski utrošena za planirane namjene, dok su sredstva za sanaciju Gradske lože utrošena za planirane namjene u iznosu 103.902,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 96.098,00 kn su neutrošena i koncem 2009. nalaze se na računu Ustanove.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) odnose se na prihode od prodaje ulaznica u iznosu 467.924,00 kn (prodaja ulaznica za tvrđavu Nehaj 431.892,00 kn i muzej 36.032,00 kn), prihode od vodičke službe u iznosu 15.070,00 kn, te prihode od prodaje suvenira u iznosu 13.988,00 kn. Prihodi se obračunavaju u skladu s važećim cjenicima, te odlukama ravnatelja, odnosno upravnog vijeća.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 2.316.798,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.972.014,00 kn, što je za 344.784,00 kn ili 14,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.376.798,00	1.126.217,00	81,8	57,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	651.798,00	649.947,00	99,7	33,0
1.2.	Materijalni rashodi	704.000,00	458.382,00	65,1	23,2
1.3.	Financijski rashodi	14.000,00	10.888,00	77,8	0,6
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	7.000,00	7.000,00	100,0	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	940.000,00	845.797,00	90,0	42,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene materijalne imovine	940.000,00	845.797,00	90,0	42,9
Ukupno		2.316.798,00	1.972.014,00	85,1	100,0
Višak prihoda			42.454,00		

Višak prihoda nad rashodima za 2009. ostvaren je u iznosu 42.454,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 236.327,00,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 278.781,00 kn.

Značajno manje od planiranih izvršeni su rashodi za usluge 210.122,00 kn ili 41,6% jer projektna dokumentacija za rekonstrukciju Gradske lože u 2009. nije izrađena do konca godine, nego je izrada prenesena u 2010., a osigurana sredstva se nalaze na računu proračuna.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 540.057,00 kn, doprinose na plaće 92.890,00 kn, te druge rashode za zaposlene 17.000,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 52.297,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 97.439,00 kn, rashode za usluge u iznosu 294.878,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 13.768,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose se na obnovu tvrđave Nehaj 773.765,00 kn, dogradnju aneksa zgrade muzeja 52.613,00 kn, te nabavu računala i računalnih programa 19.419,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 6.353.539,00 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	5.244.566,00	6.048.871,00	115,3
1.1.	Građevinski objekti	5.112.260,00	5.938.638,00	116,2
1.2.	Oprema	51.161,00	28.316,00	55,3
1.3.	Druga nefinancijska imovina	81.145,00	81.917,00	101,0
2.	Financijska imovina	264.576,00	304.668,00	115,2
2.1.	Novčana sredstva	257.360,00	297.814,00	115,7
2.2.	Potraživanja	7.216,00	6.854,00	95,0
	Ukupno imovina	5.509.142,00	6.353.539,00	115,3
3.	Obveze	22.417,00	22.417,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	5.486.725,00	6.331.122,00	115,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.509.142,00	6.353.539,00	115,3

Koncem 2009. u odnosu na početak 2009. najznačajnija povećanja vrijednosti imovine odnose se na građevinske objekte za 826.378,00 kn ili 16,2% i novčana sredstva za 40.454,00 kn ili 15,7%. Smanjenje vrijednosti imovine odnosi se na ispravak vrijednosti.

Ulaganja u građevinske objekte tijekom 2009. izvršena su za obnovu tvrđave Nehaj u vrijednosti 773.765,00 kn, te za dogradnju zgrade muzeja u vrijednosti 52.613,00 kn. Obračun ispravka vrijednosti obavljen je u skladu s propisanim stopama i evidentiran u poslovnim knjigama.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te 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 Ustanove.

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 Ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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 prema ugovorima o djelu, provođenja postupaka javne nabave, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Ustanove, voditeljem računovodstva, te drugim zaposlenicima Ustanove i pribavljena su obrazloženja odgovorne osobe o vlasništvu na tvrđavom Nehaj, odstupanjima u izvršenju pojedinih rashoda u odnosu na planirane, te završetku radova na izradi tehničke dokumentacije za obnovu Gradske lože.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, 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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Ustanova nije uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti. S obzirom da se radi o manjem proračunskom korisniku, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanju rizika nepravilnosti i prijave, u nadležnosti su ravnatelja Ustanove. 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 nalaže provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola.

- 1.2. *Ustanova je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. Navodi da je koncem studenoga 2010. imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te da će izraditi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i provoditi aktivnosti po donesenom planu.*

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). U poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost građevinskih objekata u iznosu 5.938.638,00 kn koja se odnosi na spomenike u obliku zgrada i građevinskih objekata, od čega se na ulaganja Ustanove u tvrđavu Nehaj odnosi 2.775.425,00 kn. Tvrđavom upravlja Ustanova, a vlasništvo je Osnivača. U prosincu 2009. zaključen je sporazum o međusobnim pravima i obvezama kojim Osnivač ustupa Ustanovi na korištenje i upravljanje tvrđavu i pripadajuće zemljište na rok od deset godina za obavljanje djelatnosti, bez naknade. U poslovnim knjigama Ustanove nije iskazana vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje, a tijekom 2009. i ranijih godina Ustanova je u obnovu i održavanje tvrđave uložila 2.775.425,00 kn što je evidentirala kao ulaganja u građevinske objekte.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 25. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima u poslovnim knjigama tuđu imovinu dobivenu na korištenje treba evidentirati izvanbilančno, a sva ulaganja iskazati kao ulaganja na tuđoj imovini u okviru nematerijalne imovine. Komisijski popis muzejske građe obavljen je koncem 2006. kojim je popisano deset muzejskih zbirki s ukupno 2 524 muzejska predmeta, te 137 fascikla i poslovnih knjiga, kao i zbirka sa 433 fotografije, razglednice i dopisnice.

U poslovnim knjigama Ustanove iskazana je vrijednost umjetničkih slika i muzejskih izložaka u iznosu 45.226,00 kn (umjetničke slike, zaštitna stakla i izložbene lutke) dok vrijednost druge muzejske građe nije evidentirana o poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbom članka 26. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se u okviru računa proizvedene dugotrajne imovine evidentiraju knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Ustanova je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju, te navodi da je tijekom 2010. izvršen ispravak evidentiranja ulaganja na tuđoj imovini, te da će evidentiranje druge imovine u poslovnim knjigama (tvrđava Nehaj i druga muzejska građa) obaviti nakon izvršene procjene vrijednosti.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. U 2009. izvršeni su rashodi koji se odnose na javnu nabavu u iznosu 1.211.406,00 kn. Planom nabave za 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.140.435,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave nije usklađen s financijskim planom Ustanove jer je planom nabave planirana restauracija oružja, vojne opreme i muzejske građe u iznosu 95.000,00 kn, a financijskim planom planirani su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 53.000,00 kn. Nadalje, izrada tehničke dokumentacije za obnovu gradske vijećnice planom nabave planirana je u iznosu 200.000,00 kn, a financijskim planom ove usluge nisu posebno planirane već u okviru intelektualnih i osobnih usluga u iznosu 369.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu koji mora biti usklađen s podacima u proračunu, a minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge čija je pojedinačna vrijednost iznosila do 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) u vrijednosti 437.641,00 kn, te je proveden jedan postupak nabave (obnova tvrđave Nehaj) u vrijednosti 773.765,00 kn. Izvešće o javnoj nabavi u 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi.

Za investicijske radove na obnovi tvrđave Nehaj Ustanova je u lipnju 2009. objavila pregovarački postupak bez prethodne objave s namjerom pregovaranja s jednim ponuditeljem. Postupak je poništen Odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, nakon žalbe gospodarskog subjekta koji ima pravni interes za dobivanje ugovora o javnoj nabavi u predmetnoj javnoj nabavi.

Nakon poništenja navedenog postupka Ustanova je u kolovozu 2009. provela otvoreni postupak javne nabave za etapnu obnovu tvrđave Nehaj. Procijenjena vrijednost nabave iznosi 813.008,00 kn. Zbog neusklađenosti natječajne dokumentacije s odredbama Zakona o javnoj nabavi jedan natjecatelj uputio je žalbu Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave. Ustanova je na temelju žalbe, ispravila natječajnu dokumentaciju, te je nastavljen postupak nabave. S ponuditeljem čija je ponuda ocijenjena najpovoljnijom zaključen je u listopadu 2009. ugovor kojim je ugovorena vrijednost radova u iznosu 775.355,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Radovi su izvedeni u ugovorenom roku (konačni obračun radova, 2. prosinca 2009.), te je izvoditelj radova ispostavio okončanu situaciju u iznosu 773.765,00 kn. Nakon provedene provjere ispravnosti postupka javne nabave vezano uz žalbu natjecatelja, Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je 3. prosinca 2009. donijela Rješenje kojim se navedeni postupak javne nabave poništava jer uvjeti o tehničkoj i stručnoj sposobnosti ponuditelja navedeni u natječajnoj dokumentaciji nisu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno prema odredbi članka 140. Zakona o javnoj nabavi jedna od bitnih povreda zakona je neusklađenost dokumentacije za nadmetanje sa zakonom, koja je dovela ili koja je mogla dovesti do diskriminacije ponuditelja ili ograničenja tržišnog nadmetanja. Ustanova je u siječnju 2010., Upravnom sudu Republike Hrvatske, izjavila tužbu protiv navedenog rješenja.

Državni ured za reviziju nalaže u cilju racionalnog i ekonomičnog poslovanja, nabavu roba, radova i usluga koje može izvršiti više gospodarskih subjekata, obavljati putem otvorenog, odnosno ograničenog postupka javne nabave, uvjete o sposobnosti ponuditelja u natječajnoj dokumentaciji uskladiti s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se dostavljanje izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave, te plan nabave uskladiti s financijskim planom.

- 3.2. *Ustanova je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u budućem poslovanju javnu nabavu provoditi u skladu s propisanim postupcima, izvješća o javnoj nabavi dostavljati tijelu nadležnom za sustav javne nabave, te da će plan nabave uskladiti s financijskim planom.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove 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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Ustanova nije uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - Poslovne knjige su vođene prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Tuđa imovina dobivena na korištenje (tvrđava Nehaj) nije evidentirana u poslovnim knjigama, a ulaganja u tvrđavu u iznosu 2.775.425,00 kn iskazana su kao povećanje vrijednosti građevinskih objekata, a ne kao ulaganja na tuđoj imovini o okviru nematerijalne imovine. Muzejska građa (umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti) nije evidentirana o poslovnim knjigama Ustanove. (točka 2. Nalaza)
 - U 2009. izvršeni su rashodi koji se odnose na javnu nabavu u iznosu 1.211.406,00 kn. Donesen je plan nabave, ali nije usklađen s financijskim planom. Natječajna dokumentacija za radove na obnovi tvrđave Nehaj vrijednosti 773.765,00 kn nije usklađena s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. (točka 3. Nalaza)
4. Osnivač Ustanove je grad Senj. Djelatnost Ustanove je sređivanje, stručno održavanje, čuvanje, obrađivanje, proučavanje, objavljivanje muzejske i druge znanstvene građe, te postavljanje stalnih, povremenih i pokretnih izložbi, pridonošenje unapređenju muzejske struke i stručnog rada i obrazovanju kadrova, pridonošenje podizanju znanosti i kulturnog uzdizanja pučanstva, obilježavajući obljetnice i upoznavanje s dokumentima koji prikazuju kulturni, gospodarski, društveni, politički, tehnički, prirodni i umjetnički razvitak, vršenje odgojno obrazovne uloge u općem uzdizanju učenika i građana, te drugo. Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, proračuna Osnivača, te prihodi od vlastite djelatnosti koje se u najznačajnijem dijelu odnose na prodaju ulaznica za muzej i tvrđavu Nehaj. Za obavljanje poslova iz djelokruga rada ustrojene su unutarnje organizacijsko programske cjeline: stručno znanstvena cjelina i administrativno financijska, te opća cjelina. Tijela Ustanove su upravno vijeće i ravnatelj. Koncem 2009. Ustanova je imala šest zaposlenika. Tijekom 2009. muzejske prostore i tvrđavu Nehaj posjetilo je 42 867 posjetitelja. Za 2009. dostavljeni su svi financijski izvještaji u skladu s propisima.

Prihodi su ostvareni u iznosu 2.014.468,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.972.014,00 kn. Višak prihoda nad rashodima za 2009. ostvaren je u iznosu 42.454,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 236.327,00,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 278.781,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 939.167,00 kn, koji čine 46,6% i prihodi iz proračuna Osnivača u iznosu 572.007,00 kn, koji čine 28,4% ukupnih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 845.797,00 kn ili 42,9% za zaposlene u iznosu 649.947,00 kn ili 33,0% ukupnih rashoda. Vrijednost javne nabave tijekom 2009. iznosi 1.211.406,00 kn od čega se na robe, radove i usluge čija je pojedinačna vrijednost iznosila do 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) odnosi 437.641,00 kn, te je proveden jedan postupak nabave (obnova tvrđave Nehaj) u vrijednosti 773.765,00 kn. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.