

Warszawa, dnia 13.04.2023 r.

DOM SPOTKAŃ Z HISTORIĄ
00-324 Warszawa, ul. Karowa 20

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres

od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

korekta

Zawiera:

- I. OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA**
- II. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**
- III. INFORMACJA DODATKOWA – DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**
- IV. BILANS**
- V. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**
- VI. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZACH**



I. OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA

Stosownie do artykułu 52 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, Dyrektor DOMU SPOTKAŃ Z HISTORIĄ przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31.12.2022 roku, na które składa się:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2022 r.
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 r.
- zmiany w funduszach na dzień 31.12.2022 r.
- informacja dodatkowa – dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z przedstawionymi zasadami ustawy o rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy instytucji kultury – DOMU SPOTKAŃ Z HISTORIĄ.

DOM SPOTKAŃ Z HISTORIĄ
Główna Księgowa


.....
Ewelina Barwicka.....

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie
Ksiąg rachunkowych

Dom Spotkań z Historią
Dyrektor


.....
Piotr Mikubowski.....

kierownik jednostki

Warszawa, dnia 13.04.2023 r.

II. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Informacje ogólne

Nazwa i siedziba jednostki:	Dom Spotkań z Historią 00-324 Warszawa, ul. Karowa 20
Data powstania:	Dom Spotkań z Historią został utworzony na podstawie Uchwały Rady miasta stołecznego Warszawy z dnia 12 stycznia 2006 roku i wpisany jest do Rejestru Instytucji Kultury pod numerem IKD/6/06 w dniu 15.02.2006 r. samorządowa instytucja kultury posiadająca osobowość prawną
Nr identyfikacji podatkowej:	NIP: 525-236-07-17 nadany w dniu 11.05.2006 r. przez Urząd Skarbowy Warszawa Śródmieście
Nr identyfikacyjny regon:	Regon: 140433578 nadany w dniu 18.07.2006 r. przez Urząd Statystyczny w Warszawie

Przedmiotem działania Domu Spotkań z Historią jest prowadzenie działalności edukacyjnej, wystawienniczej, dokumentacyjnej, badawczej i opiniotwórczej, związanej z historią XX wieku, a w szczególności poprzez gromadzenie, opracowanie, udostępnianie i upowszechnianie źródeł tekstowych, ikonograficznych, filmowych i fonograficznych związanych z historią Warszawy, Polski i Europy Środkowo-Wschodniej w minionym stuleciu, zwłaszcza pod panowaniem totalitaryzmu nazistowskiego i komunistycznego.

Czas trwania działalności

Zgodnie ze statutem czas trwania działalności Domu Spotkań z Historią jest nieograniczony.

Dyrektorem jest ██████████, powołany przez Prezydenta m.st. Warszawy w dniu 14.02.2006 r. zarządzeniem nr 3181/2006, zastępcą dyrektora jest ██████████ wpisana do Rejestru Instytucji Kultury dnia 07.08.2019 r.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym

1. Przyjęty w Domu Spotkań z Historią rok obrotowy i podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.
2. Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe za rok obrotowy 2022 od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. oraz porównywalne dane finansowe za rok obrotowy 2021 od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Porównywalność danych

1. W roku obrotowym nie dokonano zmian przyjętych zasad Polityki Rachunkowości wpływających na prezentowane w sprawozdaniu dane. W sprawozdaniu ujęto wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z nimi koszty zgodnie z zasadą memoriału, współmiernością przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

2. Sprawozdanie finansowe Domu Spotkań z Historią za 2022 r. nie podlega obowiązkowi badania na podstawie art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości, ale zgodnie z decyzją Biura Kultury Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy sprawozdanie finansowe za rok 2022 poddano badaniu przez biegłego rewidenta.
3. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania. Nie istnieją, znane jednostce, okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności w następnym roku.

Zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami szczegółowymi, zakładając kontynuowanie dotychczasowej działalności w przyszłości.

Dom Spotkań z Historią prowadzi ewidencję kosztów w układzie dwustronnym (rodzajowym i funkcjonalnym – według miejsca powstawiania, zadań – za pomocą grupy kont 4 i 5 oraz 7. Przychody ewidencjonowane są za pomocą grupy kont 7. Koszty i przychody rozliczane w czasie księguje się za pomocą grupy kont 6 i 8.

Księgi rachunkowe prowadzone są w programie informatycznym Comarch Optima w siedzibie DSH. Dane ewidencjonowane są w buforze, a po uzgodnieniu deklaracji podatku VAT dokonuje się zatwierdzenia dziennika.

DSH sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. W sprawozdaniu finansowym wykazuje się zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Omówienie stosowanych metod wyceny

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia pomniejszone o umorzenie. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową, to jest drogą równomiernego rozłożenia wartości początkowej środka trwałego na przewidywane lata jego użytkowania. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową zgodnie z planem amortyzacji, w którym dla autorskich praw majątkowych i oprogramowania komputerowego przyjęto stawkę 50%, a dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych 30%. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 tys. zł obciążają koszty działalności DSH jednorazowo, w miesiącu oddania do użytkowania.
2. Zapasy (książki) są wyceniane według rzeczywistych cen nabycia nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto. Dla potrzeb wyceny rozchodu zapasów wykorzystywana jest metoda szczegółowej identyfikacji składników aktywów. Oceny przydatności i cech użytkowych zapasów w celu ustalenia konieczności dokonania odpisów aktualizacyjnych, dokonuje się w czasie inwentaryzacji rocznej.
3. Należności wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych. W ewidencji rozrachunków z tytułu zakupu materiałów, towarów i usług ujmuje się w szczególności zapłaty zobowiązań, w tym prawnie dopuszczalne kompensaty z należnościami, zmniejszenie zobowiązań wynikające z faktur korygujących.
4. Aktywa pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Wszystkie środki pieniężne w bankach zostały potwierdzone, a środki pieniężne w kasie zostały potwierdzone inwentaryzacją na dzień bilansowy. Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych i odsetek od aktywów finansowych.

5. Rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.
6. Kapitały własne ujmują się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. W związku ze zmianą ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej instytucja tworzy fundusz instytucji kultury oraz fundusz rezerwowy. Fundusz instytucji odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla instytucji w momencie jego utworzenia i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o zlikwidowany majątek trwały, błędy lat ubiegłych oraz o wartość niepokrytej straty netto, o której mowa poniżej.

Fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznacza na pokrycie strat instytucji kultury. W przypadku, gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy, pozostałą część pokrywa się z funduszu instytucji.
7. Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują wartość otrzymanych dotacji na sfinansowanie nabycia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty będą rozliczane sukcesywnie w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi równolegle do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z tych środków.
8. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.
9. Fundusze specjalne – fundusz ten służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, który tworzy się z odpisów dokonywanych w ciężar kosztów działalności operacyjnej.

Zmiany zasad rachunkowości w okresie sprawozdawczym

Jednostka nie dokonywała zmian zasad polityki rachunkowości w omawianym okresie sprawozdawczym.

III. INFORMACJA DODATKOWA – DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Charakterystyka i zmiany w ciągu roku obrotowego poszczególnych pozycji bilansowych:

1. Wartości niematerialne i prawne

WNiP wartość początkowa

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Wartość brutto WNiP razem, z tego:	1 890 192,75	16 349,96	320 960,48	1 585 582,23
1) inne wartości niematerialne i prawne	1 890 192,75	16 349,96	320 960,48	1 585 582,23

WNiP umorzenie

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Umorzenie WNiP razem, z tego:	1 785 670,67	70 429,71	320 062,55	1 536 037,83
1) inne wartości niematerialne i prawne	1 785 670,67	70 429,71	320 062,55	1 536 037,83

WNiP wartość netto

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
WNiP razem, z tego:	104 522,08	0,00	54 977,68	49 544,40
1) inne wartości niematerialne i prawne	104 522,08	0,00	54 977,68	49 544,40

2. Środki trwałe

wartość brutto środków trwałych

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Środki trwałe razem, z tego:	7 229 910,73	635 930,88	1 136 983,60	6 728 858,01
1) grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2) budynki, lokale i obiekty inż. ląd. i wodnej	4 363 519,23	0,00	0,00	4 363 519,23
3) urządzenia techniczne i maszyny	2 223 965,63	416 316,92	1 104 234,40	1 536 048,15
4) środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5) pozostałe wyposażenie	527 739,87	-45 330,12	22 511,70	459 989,05
6) środki trwałe w budowie	114 686,00	264 944,08	10 237,50	369 392,

wartość umorzeń środków trwałych

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Środki trwałe razem, z tego:	6 342 347,18	435 033,97	989 322,20	5 788 028,95

1) grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2) budynki, lokale i obiekty inż. ląd. i wodnej	4 045 819,62	50 580,21	0,00	4 096 399,83
3) urządzenia techniczne i maszyny	1 812 510,94	386 030,61	966 810,50	1 231 731,07
4) środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5) pozostałe wyposażenie	484 016,60	-1 606,85	22 511,70	459 898,05
6) środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00

wartość netto środków trwałych

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Środki trwałe razem, z tego:	887 563,55	200 926,91	147 661,40	940 829,06
1) grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2) budynki, lokale i obiekty inż. ląd. i wodnej	317 699,61	-50 580,21	0,00	267 119,40
3) urządzenia techniczne i maszyny	411 454,67	30 286,31	137 423,90	304 317,08
4) środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5) pozostałe wyposażenie	43 723,27	-43 723,27	0,00	0,00
6) środki trwałe w budowie	114 686,00	264 944,08	10 237,50	369 392,58

3. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie stanowią koszt projektu przebudowy antresoli, księgarni, recepcji DSH oraz projekt wejścia do budynku głównego w kwocie 114 686,00 zł. Realizacja inwestycji uzależniona jest od decyzji zatwierdzającej środki finansowe na jej wykonanie. Ponadto zawierają się tu projekty inwestycyjne realizowane w roku 2022, tj. remont łazienki dla niepełnosprawnych oraz chodnika, które zostały zrealizowane w roku 2022 a przyjęte na stan środków trwałych w roku 2023 r. w wysokości 254 706,58 zł. Wartość środków trwałych w budowie na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 369 392,58 zł.

4. Zapasy

Zapasy (towary w magazynie – książki) ewidencjonuje się według rzeczywistych cen ich zakupu. Wartość wykazanych towarów stanowi stan towarów na koniec roku obrotowego wyrażony w zł.

Wyszczególnienie	stan na	
	początek roku obrotowego 2022	koniec roku obrotowego 2022
Towary – książki w magazynie	70 147,96	87 586,32

5. Należności

Należności z tytułu	okres wymagalności:			
	do 1 roku		powyżej 1 roku	
	stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego	stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
Należności ogółem, w tym:	73 448,91	54 314,66	0,00	0,00
1. dostaw i usług krajowych	22 070,05	10 264,16	0,00	0,00
2. podatków	21 850,56	0,00	0,00	0,00
3. środków od ZUS	0,00	0,00	0,00	0,00
4. wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00
5. dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
6. innych należności	29 528,30	44 050,50	0,00	0,00

6. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Wyszczególnienie	stan na	
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
	2022	2022
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, w tym:	274 088,09	89 731,56
środki pieniężne w kasie	706,38	5 876,66
środki pieniężne na rachunku bankowym	240 057,27	47 676,94
środki pieniężne na rachunku ZFŚS	33 324,44	36 177,96

Jednostka nie ma obowiązku sporządzania rachunku z przepływów środków pieniężnych.

7. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne

Tytuły	stan na	
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
	2022	2022
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wg tytułów:	34 154,26	22 963,15
ubezpieczenie samochodu	6 815,04	0,00
ubezpieczenia majątkowe	9 165,96	1 103,60
roczny abonament na domenę, serwery - licencje	14 568,94	18 774,78
abonament Freshmail	3 604,32	1 878,29
prenumeraty czasopism i innych publikacji	0,00	1 206,48

8. Fundusz instytucji kultury

Fundusz instytucji	Wartość na dzień 01.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na dzień 31.12.2022
Fundusz instytucji (wydzielonego mienia)	387 743,31	0,00	324 104,85	63 638,46
Fundusz rezerwowy	531 097,91	0,00	96 883,73	434 214,18
Stan funduszu	918 841,22	0,00	420 988,58	497 852,64

Propozycja pokrycia straty netto za rok obrotowy

W pozycji fundusz instytucji wykazane jest zmniejszenie wynikające z odniesienia skutków likwidacji majątku trwałego, z którego instytucja utworzyła w roku 2015 fundusz wydzielonego mienia.

Dyrekcja wnosi do Organizatora, aby wynik finansowy – strata netto za rok 2022 w wysokości 434 198,82 zł została pokryta z funduszu rezerwowego jednostki. Fundusz ten zostanie pomniejszony o ww. wartość po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez Organizatora. Fundusz instytucji kultury po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego będzie wynosił 63.653,82 zł.

9. Zobowiązania

Zobowiązania z tytułu	okres wymagalności:			
	do 1 roku		powyżej 1 roku	
	stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego	stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
Zobowiązania ogółem, w tym:	75 716,11	244 131,07	0,00	0,00
1. kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00
2. dostaw i usług	29 422,95	132 042,70	0,00	0,00
3. podatków	11 400,77	83 163,82	0,00	0,00
4. ubezpieczeń społecznych	0,00	0,00	0,00	0,00
5. wynagrodzeń	1 181,19	0,00	0,00	0,00
6. zobowiązań wekslowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. zaliczki na dostawy (komis książek)	0,00	16 788,69	0,00	0,00
8. innych zobowiązań	33 711,20	12 135,86	0,00	0,00

10. Fundusze specjalne – ZFŚS

Zmiany w funduszu socjalnym	Kwota
Stan funduszu na dzień 01.01.2022	51 810,89
Zwiększenia:	65 206,27
- naliczenie za 2022	64 656,27
- korekta naliczenia	0,00
- zwrot podwójnego dofinansowania	0,00
- odsetki od środków na rachunku i pożyczek mieszkaniowych	550,00

Zmniejszenia:	64 926,00
- dofinansowanie wypoczynku	14 900,00
- dofinansowanie do kultury	10 426,00
- zapomogi	6 000,00
- karty podarunkowe świąteczne	33 600,00
Stan funduszu na 31.12.2022 r.	52 091,16

11. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Tytuły	stan na	
	początek roku obrotowego 2022	koniec roku obrotowego 2022
Rozliczenia międzyokresowe przychodów wg tytułów:	494 440,36	885 093,10
Środki trwałe finansowane z dotacji UM	178 747,10	447 750,62
Równowartość WNIP finansowane z dotacji UM	3 729,36	40 749,90
Modernizacja pomieszczeń z dotacji UM	311 963,96	369 592,58
Adaptacja budynku z dotacji UM	0,00	27 200,00

Działalność Domu Spotkań z Historią podlega zwolnieniu przedmiotowemu podatku od osób prawnych, ponieważ celem statutowym jest działalność w zakresie kultury.

Podstawa wyliczenia podatku dochodowego od osób prawnych

Wyszczególnienie	31.12.2021 r.	31.12.2022 r.
Przychody podatkowe	7 511 619,98	8 733 129,20
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	491 096,34	553 000,55
Dotacje na działalność statutową	5 976 250,00	6 513 070,00
Dotacje celowe	0,00	1 019 250,00
Pozostałe dotacje	813 124,27	190 495,02
Inne przychody operacyjne	502 317,78	656 447,58
Przychody finansowe (bez różnic kursowych)	9,80	0,94
przychody z amortyzacji środków trwałych zakupionych z dotacji	-271 178,21	-199 134,89
Koszty podatkowe	7 557 402,52	9 008 083,04
Koszty działalności operacyjnej	7 873 483,24	9 237 535,17
Koszty finansowe	408,60	1 167,19
Pozostałe koszty operacyjne	5 790,08	127 760,55
NKUP	322 279,40	358 379,87
- amortyzacji środków trwałych zakupionych z	271 178,21	199 134,89

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
samorządowej instytucji kultury
wariant porównawczy
31.12.2022 r.

Wyszczególnienie	31.12.2021 r.	31.12.2022 r.
1.	2.	3.
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	6 467 346,34	7 066 070,55
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie +, zmniejszenie -)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	491 096,34 ✓	553 000,55 ✓
V. Dotacje na działalność statutową	5 976 250,00 ✓	6 513 070,00 ✓
B. Koszty działalności operacyjnej	7 873 483,24 ✓	9 237 535,17 ✓
I. Amortyzacja	400 891,31	316 025,91 ✓
II. Zużycie materiałów i energii	235 373,47	356 815,18 ✓
III. Usługi obce	2 337 164,92	2 874 563,53 ✓
IV. Podatki i opłaty	52 522,11 ✓	58 658,95 ✓
V. Wynagrodzenia	3 933 991,55	4 577 546,97 ✓
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	667 382,84	724 516,19 ✓
- emerytalne		305 457,14 ✓
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	151 068,78	175 627,71 ✓
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	95 088,26	153 780,73 ✓
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 406 136,90	-2 171 464,62 ✓
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 315 442,05	1 866 192,60
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	813 124,27	1 209 745,02
- dotacje celowe		1 019 250,00 ✓
- pozostałe dotacje	813 124,27	190 495,02 ✓
III. Aktualizacja aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	502 317,78	656 447,58 ✓
E. Pozostałe koszty operacyjne	5 790,08	127 760,55 ✓
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Pozostałe koszty operacyjne	5 790,08	127 760,55 ✓
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-96 484,93	-433 032,57 ✓
G. Przychody finansowe	9,80	0,94 ✓

I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	0,00	0,94
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	9,80	0,00
H. Koszty finansowe	408,60	1 167,19
I. Odsetki	0,00	136,39
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	408,60	1 030,80
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-96 883,73	-434 198,82
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-96 883,73	-434 198,82

DOM SPOTKAŃ z HISTORIĄ
Główna Księgowa

Ewelina Barwicka

Sporządził:

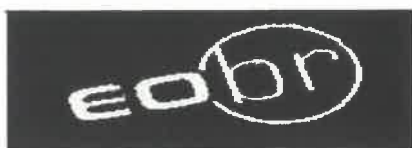
Dom Spotkań z Historią
Dyrektor

Zatwierdził: *Jakubowski*

Warszawa, dnia 13.04.2023 r.

BILANS
samorządowej instytucji kultury – DOM SPOTKAŃ Z HISTORIA
 sporządzony na dzień:
31.12.2022 r.

AKTYWA	31.12.2021 r.	31.12.2022 r.
wyszczególnienie	2.	3.
A. Aktywa trwałe	992 085,63	990 373,46
I. Wartości niematerialne i prawne	104 522,08	49 544,40
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	104 522,08	49 544,40
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	887 563,55	940 829,06
1. Środki trwałe	772 877,55	571 436,48
1.1. Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	317 699,61	267 119,40
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	455 177,94	304 317,08
1.4. Środki transportu	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	114 686,00	369 392,58
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	451 839,22	254 595,69
I. Zapasy	70 147,96	87 586,32
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	70 147,96	87 586,32
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	73 448,91	54 314,66
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
1.1. z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00



Edward Ostrowski Biegły Rewident
Nr 9 na liście PANA, 03-289 Warszawa,
ul. Paavo Nurmiiego 27, tel. 602-694-604
www.eobr.pl, e-mail: biuro@eobr.pl

**Sprawozdanie z badania sprawozdania
finansowego Domu Spotkań z Historią -
samorządowej instytucji kultury miasta
stołecznego Warszawy z siedzibą
w Warszawie, ul. Karowa 20
za rok obrotowy 2022**

korekta

Warszawa, 13 kwietnia 2023 roku

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania dla Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy – Biura Kultury

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziłem badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego **Domu Spotkań z Historią** - samorządowej instytucji kultury miasta stołecznego Warszawy z siedzibą w Warszawie, ul. Karowa 20, na które składają się:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 roku o sumie bilansowej 1 244 969,15 zł
 - rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku wykazujący stratę netto w kwocie -434 198,82 zł
 - zestawienie zmian w funduszu
- oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („*sprawozdanie finansowe*”).

Dom Spotkań z Historią jako jednostka mała nie ma obowiązku sporządzania rachunku przepływów pieniężnych oraz sprawozdania z działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego opatrzonego podpisem elektronicznym: osoby sporządzającej sprawozdanie finansowe oraz podpisem elektronicznym Dyrektora Jednostki.

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity w Dz. U. z 2023 roku poz. 120, ze zmianami) (dalej „ustawa o rachunkowości”).

Moim zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe **Domu Spotkań z Historią**:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Moje badanie przeprowadziłem zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku w sprawie krajowych standardów

badania oraz innych dokumentów (z późniejszymi zmianami) („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – tekst jednolity w Dz. U. z 2022 roku poz. 1302, z późniejszymi zmianami).

Moja odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji mojego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*. Jestem niezależny od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 roku w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniłem moje inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Wyrażam przekonanie, że uzyskane przeze mnie dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przeze mnie opinii z badania.

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Dyrektor **Domu Spotkań z Historią** jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego **Domu Spotkań z Historią** zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor Jednostki uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Dyrektor **Domu Spotkań z Historią** jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Moim celem jest uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego moją opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego

sprawozdania finansowego. Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora Jednostki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosuję zawodowy osąd i zachowuję zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikuję i oceniam ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektuję i przeprowadzam procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskuję dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowiły podstawę dla mojej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskuję zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniam odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Jednostki;
- wyciągam wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzę do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest ode mnie zwrócenie uwagi w moim sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikuję moją opinię. Moje wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia mojego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniam ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Dom Spotkań z Historią w Warszawie nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności w formie zaprezentowanej w art. 49 ustawy o rachunkowości.

Pozostałe informacje

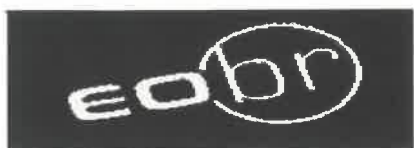
Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest **[REDACTED]**, działający w imieniu firmy audytorskiej **[REDACTED]** Biegły Rewident” z siedzibą w Warszawie, ul. Paavo Nurmiego 27 wpisanej pod numerem 9 na listę firm audytorskich, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Warszawa, 13 kwietnia 2023 roku

podpis kluczowego biegłego rewidenta
(**[REDACTED]**, nr 2926 w rejestrze biegłych)

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Elektronicznie podpisany
przez **[REDACTED]**
Data: 2023.04.13 17:06:11
+02'00'



Biuro Karowa Biegły Rewident
Nr 9 na liście PANA, 03-289 Warszawa,
ul. Paavo Nurmiiego 27, tel. 602-694-604
www.eobr.pl, e-mail: biuro@eobr.pl

**Informacja z badania sprawozdania
finansowego Domu Spotkań z Historią -
samorządowej instytucji kultury miasta
stołecznego Warszawy z siedzibą
w Warszawie, ul. Karowa 20
za rok obrotowy 2022**

korekta

Warszawa, 13 kwietnia 2023 roku



Spis treści:

A.	Informacje wstępne	3
B.	Ogólna charakterystyka badanej jednostki	4
C.	Stwierdzenie uzyskania od badanej jednostki żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń	7
D.	Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości	7
E.	Ustalenia w zakresie systemu organizacji i kontroli wewnętrznej badanej Jednostki	8
F.	Informacje o wybranych istotnych pozycjach i formularzach sprawozdania finansowego	9
F.I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	9
F.II.	Istotne informacje o wybranych pozycjach bilansu	9
1.	Aktywa trwałe	9
1.1.	Wartości niematerialne i prawne	9
1.2.	Środki trwałe	10
1.3.	Środki trwałe w budowie	11
2.	Aktywa obrotowe	11
2.1.	Zapasy	11
2.2.	Należności krótkoterminowe	12
2.3.	Inwestycje krótkoterminowe	13
2.4.	Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	13
3.	Pasywa – źródła finansowania aktywów	13
3.1.	Fundusz własny	13
3.2.	Zobowiązania krótkoterminowe	14
3.4.	Rozliczenia międzyokresowe	16
F.III.	Rachunek zysków i strat – istotne informacje o wybranych pozycjach	16
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	16
2.	Koszty działalności operacyjnej	17
3.	Strata brutto na sprzedaży	18
4.1.	Pozostałe przychody operacyjne	18
4.2.	Pozostałe koszty operacyjne	19
5.	Zysk na działalności operacyjnej	19
6.	Przychody i koszty finansowe	19
6.1.	Przychody finansowe	19
6.2.	Koszty finansowe	19
7.	Zysk brutto	19
8.	Podatek dochodowy od osób prawnych	19
9.	Zysk netto	19
10.	Ustalenie podatku dochodowego od osób prawnych	19
11.	Ustalenie podatku dochodowego od osób fizycznych	20
12.	Podatki o charakterze kosztowym	21
13.	Składka ubezpieczeniowa i pozostałe świadczenia na rzecz ZUS	21
14.	Podatek od towarów i usług (VAT)	21
F.IV.	Dodatkowe informacje i objaśnienia	21
G.	Ustalenia dotyczące sprawozdania z działalności Jednostki	21
H.	Ustalenia dotyczące zobowiązań pozabilansowych	21
I.	Analiza i ocena sytuacji majątkowej i finansowej	22
1.	Węzłowe wskaźniki analizy	22
2.	Ocena sytuacji majątkowej i finansowej	23
J.	Podsumowanie wyników badania	23

A. Informacje wstępne

1. **Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy nr 17/2021 zawartej w dniu 25 listopada 2021 roku pomiędzy Domem Spotkań z Historią z siedzibą w Warszawie, ul. Karowa 20 (00-324 Warszawa) – zwanym w dalszej części niniejszej Informacji także w skrócie DSH lub badaną Jednostką - a firmą audytorską ██████████ Biegły Rewident z siedzibą w Warszawie, ul. Paavo Nurmiego 27 (Nr 9 na liście prowadzonej przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, w skrócie: PANA). Wybór audytora został dokonany przez Dyrektora Biura Kultury Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy (pismo nr KU-F.3251.11.2021.MSW z dnia 5 listopada 2021 roku). Umowa została zawarta na badanie sprawozdań DSH za lata 2021 i 2022.**
2. **Badaniem zostały objęte:**
 - wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - bilans sporządzony na 31 grudnia 2022 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą bilansową 1 244 969,15 zł
 - rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku wykazujący stratę netto w kwocie -434 198,82 zł
 - zestawienie zmian w funduszu,
 - dodatkowe informacje i objaśnienia.
a ponadto przeprowadzono badanie:
 - dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych, na podstawie których sporządzono sprawozdanie finansowe.
3. **Firma audytorska (jak i przeprowadzający w jej imieniu badanie biegły rewident) stwierdza niniejszym, że jest niezależna od badanej Jednostki w rozumieniu postanowień art. 69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity w Dz. U. z 24.06.2022 r. poz. 1302 i 2640).**
4. **Badanie zostało przeprowadzone w wybranych dniach w okresie od 19 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 roku przez biegłego rewidenta ██████████ na miejscu w badanej Jednostce oraz w sposób zdalny przy pomocy środków komunikacji elektronicznej. W dniu 13 kwietnia 2023 r. badanie sprawozdania finansowego DSH zostało wznowione w związku ze zgłoszeniem biegłemu rewidentowi dokonanych zmian w sprawozdaniu finansowym DSH za rok 2022. Zmiany zostały wprowadzone w rachunku zysków i strat w pozycjach: A.V., B.VI. i D.II. oraz w Informacji dodatkowej w tabeli nr 9. Zmiany te nie spowodowały korekty wyniku finansowego a miały tylko charakter prezentacyjny. W bilansie DSH oraz w zestawieniu zmian w funduszu nie wprowadzano zmian. Po zbadaniu przez biegłego ww. dokumentów zostało sporządzone nowe Sprawozdanie z badania oraz nowa Informacja z badania z datą 13 kwietnia 2023 roku.**
5. **Niniejsza Informacja z badania została opracowana przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej z uwzględnieniem:**
 - a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności,

- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego rewidenta dla sprawozdania finansowego,
 - c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) stanu rozrachunków z tytułu podatków i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną Jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych,
6. **Do obowiązków badającego nie należało** wykrycie i wyjaśnienie ewentualnych naruszeń prawa podlegających ściganiu (np. nadużyć) oraz innych nieprawidłowości jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości badanej Jednostki.

B. Ogólna charakterystyka badanej jednostki

1. **Dom Spotkań z Historią (DSH) został powołany** do życia uchwałą nr LXVI/1954/2006 Rady miasta stołecznego Warszawy z dnia 12 stycznia 2006 roku w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury pod nazwą „Dom Spotkań z Historią” i nadania jej statutu.
2. **DSH działa na podstawie statutu** stanowiącego załącznik do uchwały nr LXVI/1954/2006 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 12 stycznia 2006 roku. Statut został przygotowany i uchwalony po uwzględnieniu przepisów prawa polskiego, szczególnie ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 roku poz. 594, z późn. zmianami) oraz ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406, z późn. zmianami). Statut ten został zmieniony uchwałą nr XCI/2336/2015 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 25 września 2015 roku.
3. **DSH został wpisany** w dniu 15 lutego 2006 roku do Rejestru Instytucji Kultury pod numerem IKD/6/06. **DSH** otrzymał przez Urząd Statystyczny w Warszawie numer identyfikacyjny REGON: 140433578 oraz otrzymał nadany przez Pierwszy Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście numer identyfikacji podatkowej (NIP): 5252360717.
4. **Na czele DSH** stoi Dyrektor, który zarządza instytucją czuwa nad jego mieniem i reprezentuje tę Instytucję na zewnątrz. Dyrektorem DSH jest Pan **[REDAKOWANE]**, powołany przez Prezydenta m.st. Warszawy w dniu 14 lutego 2006 roku zarządzeniem nr 3181/2006. Zastępczynią Dyrektora jest Pani **[REDAKOWANE]**. Pełnomocniczkami Dyrektora są:
 - a) Pani **[REDAKOWANE]** pełnomocniczka dyrektora ds. programowych
 - b) Pani **[REDAKOWANE]** pełnomocniczka dyrektora ds. popularyzacji
5. **Organem opiniodawczym i konsultacyjnym DSH** jest Rada Programowa. W skład Rady Programowej Domu Spotkań z Historią wchodzi uznani działacze społeczni, intelektualiści i artyści, którzy dzielą się swoją wiedzą i doświadczeniem po to, aby wzbogacać i inspirować kolejne działania związane z misją Domu Spotkań z Historią:
 - Pan **[REDAKOWANE]** - redaktor i wydawca, twórca Ośrodka Karta;

- Pani ██████████ - socjolog i działaczka społeczna, od 2008 roku pełni funkcję prezesa Helsińskiej Fundacji Praw Człowieka;
 - Pani ██████████ – Zastępca Prezesa Instytutu Pamięci Narodowej;
 - Pan ██████████ - reżyser filmowy i radiowy, scenarzysta, kierownik pracowni dokumentu radiowego w Szkole Reportażu Collegium Civitas w Warszawie;
 - Pan ██████████ - historyk, specjalizujący się w najnowszej historii Polski, profesor nauk humanistycznych, autor książek oraz artykułów historycznych i popularnonaukowych;
 - Pan ██████████ - literaturoznawca, historyk literatury, profesor nauk humanistycznych, pracownik Instytutu Badań Literackich PAN oraz Centrum Badań nad Zagładą Żydów;
 - Pan ██████████ - historyk, profesor nauk humanistycznych, dyrektor Muzeum Historii Żydów Polskich POLIN.
6. **DSH prowadzi gospodarkę finansową** na podstawie obowiązujących przepisów. Podstawą gospodarki finansowej jest plan finansowy opracowany przez Dyrektora. Źródłami finansowania DSH są:
- dotacje przedmiotowe organizatora na dofinansowanie realizowanych zadań statutowych;
 - dotacje celowe organizatora na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizowanych zadań statutowych;
 - wpływy ze sprzedaży składników majątku ruchomego;
 - wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych;
 - środki otrzymane od osób prawnych i fizycznych;
 - środki uzyskane z innych źródeł.
7. **DSH prowadzi działalność gospodarczą** według zasad określonych w obowiązujących przepisach. Dochód uzyskany z działalności gospodarczej przeznaczany jest na realizację celów statutowych.
8. **Główną Księgową Domu Spotkań z Historią** do 31 maja 2022 roku była Pani ██████████. Od 1 czerwca 2022 roku funkcję głównej księgowej pełni Pani ██████████.
9. **Przedmiotem działalności DSH** jest prowadzenie działalności edukacyjnej, wystawienniczej, dokumentacyjnej, badawczej i opiniotwórczej związanej z historią XX wieku, a w szczególności poprzez gromadzenie, opracowywanie, udostępnianie i upowszechnianie źródeł tekstowych, ikonograficznych, filmowych i fonograficznych związanych z historią Warszawy, Polski i Europy Środkowo-Wschodniej w minionym stuleciu, zwłaszcza pod panowaniem totalitaryzmu nazistowskiego i komunistycznego. Czas trwania DSH jest nieograniczony.
10. **Fundusz własny DSH na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 63 653,82 zł, w tym:**
- fundusz podstawowy 63 638,46 zł

- pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe 434 214,18 zł
 - razem fundusz instytucji kultury 497 852,64 zł
 - wynik finansowy netto za rok obrotowy 2022 -434 198,82 zł
 - ogółem fundusz własny 63 653,82 zł
- 11. Fundusz podstawowy w DSH na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 63 653,82 zł.**
W ciągu roku 2022 fundusz ten zmniejszył się o kwotę **324 104,85 zł** z tytułu uzgodnień ewidencji środków trwałych.
- 12. Fundusz rezerwowy w DSH na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 434 214,18 zł.**
W ciągu roku 2022 fundusz ten zmniejszył się o kwotę **96 883,73 zł** z tytułu pokrycia straty bilansowej za rok obrotowy 2021.
- 13. Średnioroczne zatrudnienie w DSH w roku badanym (2022) wynosiło 40 osób, w roku poprzednim (2021) wynosiło 41 osób**
- 14. Przychody z działalności statutowej oraz przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, pozostałe przychody operacyjne oraz przychody finansowe stanowią w roku badanym (2022) kwotę 8 932 264,09 zł.**
- 15. Sprawozdanie finansowe DSH za rok poprzedzający rok badany (2021), w którym:**
- suma bilansowa wynosiła 1 443 924,85 zł
 - przychody z działalności statutowej oraz przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, pozostałe przychody operacyjne oraz przychody finansowe wynosiły 7 782 798,19 zł
 - wynik finansowy netto stanowił kwotę -96 883,73 zł
- było badane przez biegłego rewidenta **[REDAKOWANE]** (nr 2926 w rejestrze biegłych rewidentów) z firmy audytorskiej **[REDAKOWANE]** Biegły Rewident, 03-289 Warszawa, ul. Paavo Nurmiego 27 (nr 9 na liście firm audytorskich prowadzonej przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego). O sprawozdaniu finansowym DSH za rok obrotowy 2021 została wydana opinia bez zastrzeżeń w dniu 9 maja 2022 roku.
- 16. Sprawozdanie finansowe DSH za poprzedni rok obrotowy (2021) zostało zatwierdzone przez Dyrektora Biura Kultury Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy w dniu 30 lipca 2022 roku (pismo nr KU-F.3035.31.2022).**
- 17. Strata bilansowa DSH za rok obrotowy poprzedzający rok badany (2021) w kwocie - 96 883,73 zł została pokryta z kapitału rezerwowego.**
- 18. Sprawozdanie finansowe DSH za poprzedni rok obrotowy (2021) zostało złożone w Pierwszym Mazowieckim Urzędzie Skarbowym w Warszawie.**
- 19. Bilans zamknięcia, za rok poprzedzający rok badany (2021), wprowadzony został po do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 1.01.2022 roku.**

C. Stwierdzenie uzyskania od badanej jednostki żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń

1. **Za sporządzenie sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Kierownik Jednostki.** Zadaniem Wykonawcy było natomiast zbadanie tego sprawozdania i wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu.
2. **Badana Jednostka udostępniła żądane podczas badania przez biegłego rewidenta dane i informacje oraz udzieliła wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania,** co między innymi potwierdzone zostało oświadczeniem Kierownictwa Jednostki z dnia o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia. W świetle powyższych ustaleń stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu ani też metod badania.

D. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

1. **System rachunkowości** w badanej Jednostce został ustalony zarządzeniem nr 4/2017 Dyrektora Domu Spotkań z Historią z dnia 14 marca 2017 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.
2. Załączniki do ww. zarządzenia zawierają, między innymi, dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości obejmującą: zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych to jest: zakładowy plan kont z wymaganym komentarzem, wykaz ksiąg rachunkowych (zbiorów tworzących księgi rachunkowe), dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera, system ochrony danych i ich zbiorów.
3. **Zakładowa dokumentacja przyjętych zasad (polityka) rachunkowości** jest zgodna z postanowieniami ustawy o rachunkowości.
4. **Ewidencja księgowa Domu Spotkań z Historią** prowadzona jest komputerowo przy użyciu programu Comarch ERP Optima (aktualna wersja nosi numer: v. 2022.1.1.686, nr klucza 5000041657).
5. **Księgi rachunkowe spełniają wymogi przepisów ustawy o rachunkowości,** w tym także zbiory tworzące księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera legitymując się cechami rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.
6. **Podstawę ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych** stanowią dowody księgowe spełniające wymogi przepisów rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, sporządzane i sprawdzane w obowiązującym w Jednostce trybie oraz zaakceptowane i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.
7. **Stwierdzono kompletność i prawidłowość ksiąg rachunkowych** oraz dokonanych tam zapisów w powiązaniu z dowodami księgowymi. Bilans Domu Spotkań z Historią oraz pozostałe części sprawozdania finansowego sporządzone zostały na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz wszystkie operacje ujęte w księgach za rok obrotowy w sposób udokumentowany dowodami księgowymi

spełniającymi wymogi przepisów ustawy o rachunkowości, oraz zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont szczegółowych do wybranych kont księgi głównej.

8. **Gromadzenie zbiorów ich przechowywanie i zabezpieczanie** nie budzi zastrzeżeń i spełnia wymogi przepisów ustawy o rachunkowości.
9. **Dokonałem wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości** Domu Spotkań z Historią. Mojej ocenie podlegały w szczególności:
 - prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
 - prawidłowość ksiąg rachunkowych prowadzonych w systemie komputerowym,
 - zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
 - powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
 - ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
 - sposób przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego mogę stwierdzić, że system rachunkowości można jako całość uznać za prawidłowy.

E. Ustalenia w zakresie systemu organizacji i kontroli wewnętrznej badanej Jednostki.

1. **System organizacji i kontroli wewnętrznej** badanej Jednostki został ustalony zarządzeniami Dyrektora Domu Spotkań z Historią (DSH). W roku 2022 obowiązywały, między innymi, następujące regulaminy i procedury:
 - Regulamin Organizacyjny z dnia 16 lipca 2012 roku oraz wydane na jego podstawie zarządzenie nr 2 z dnia 28 sierpnia 2019 roku w sprawie regulaminu wewnętrznego obiegu dokumentów w DSH;
 - Zarządzenie nr 14/2012 z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacji Kontroli Zarządczej w DSH oraz zasad jej koordynacji;
 - Zarządzenie nr 11/2013 z dnia 3 listopada 2013 roku w sprawie wprowadzenia Procedury Kontroli Finansowej w DSH;
2. **Funkcje kontrolne** w Domu Spotkań z Historią pełnią:
 - Dyrektor DSH i jego zastępczynię,
 - Główna Księgowa,
 - Kierownicy Działów.
3. **Ustalenia systemu organizacyjnego i kontroli wewnętrznej** są przestrzegane a sprawność działania systemu ocenia się dobrze. Ustalone procedury organizacyjne i kontrolne poważnie ograniczają występowanie nieprawidłowości szczególnie w zakresie kompletnego i poprawnego udokumentowania oraz ujęcia w księgach rachunkowych operacji szczególnie wrażliwych na powstawanie nieprawidłowości, a w szczególności:
 - przychodów, rozchodów i stanu materiałów i towarów oraz poziomu ich wyceny,

- przychodów i rozchodów oraz stanów środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych,
 - naliczania i wypłat wynagrodzeń,
 - rozliczania należności i ich aktualizowania oraz zobowiązań,
 - tworzenia i wykorzystywania rezerw,
 - wyceny aktywów i pasywów oraz odnoszenia jej skutków,
 - amortyzowania składników aktywów trwałych,
 - rozliczenia kosztów i przychodów oraz ustalania wyniku finansowego.
4. **Majątek Domu Spotkań z Historią jest okresowo weryfikowany przez inwentaryzację.**
W badanym roku obrotowym w drodze spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych i wyposażenia, towarów w księgarni, oraz środków pieniężnych w kasie. W drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w banku oraz rozrachunków. Pozostałe składniki aktywów i pasywów zostały zinwentaryzowane w drodze weryfikacji sald z dokumentacją. Wyniki inwentaryzacji zostały uwzględnione w księgach rachunkowych Jednostki.
5. **Badanie systemu kontroli wewnętrznej Domu Spotkań z Historią** przeprowadzone zostało w zakresie wiążącym się z badanym sprawozdaniem finansowym.

F. Informacje o wybranych istotnych pozycjach i formularzach sprawozdania finansowego

F.I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022 sporządzone zostało w sposób zgodny z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

F.II. Istotne informacje o wybranych pozycjach bilansu

1. Aktywa trwałe

1.1. Wartości niematerialne i prawne

Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych została wykazana w bilansie na dzień 31.12.2022 r. w kwocie **49 544,40 zł**. W ciągu roku obrotowego 2022 wystąpiły następujące zmiany:

- | | |
|---|---------------|
| 1) stan na początek roku obrotowego | 104 522,08 zł |
| (020 wartość początkowa = 1 890 192,75 zł; 073 umorzenie = 1 785 670,67 zł) | |
| 2) konto 020 przychody i zwiększenia w ciągu roku | 16 349,96 zł |
| - 01 zakup wnip ze środków z UM - umarzane w czasie | 11 429,92 zł |
| - 02 zakup wnip ze środków z UM - umarzane w 100 % (korekta) | -3 337,88 zł |
| - 03 zakup wnip ze środków własnych - umarzane w 100 % | 8 257,92 zł |
| 3) konto 020/073 rozchody i zmniejszenia w ciągu roku (amortyzacja) | 71 327,64 zł |
| w tym: | |
| - 020 Ct wartość początkowa wnip zlikwidowanych | 320 960,48 zł |

- 073 Dt umorzenie dotychczasowe wnip zlikwidowanych..... (-) 320 062,55 zł
 - 073 Ct umorzenie wat. niem. i praw. 70 429,71 zł
 4) stan na koniec roku obrotowego 49 544,40 zł

(020 wartość początkowa = 1 585 582,23 zł; 073 umorzenie = 1 536 037,83 zł)

Ewidencja księgowa i wycena wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenie i amortyzacja dokonywane były zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów podatkowych. Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych wykazana na koniec roku obrotowego jest prawidłowa; potwierdzona została inwentaryzacją przeprowadzoną metodą weryfikacji.

1.2. Środki trwałe

Środki trwałe zostały wykazane w bilansie na dzień 31.12.2022 roku w kwocie 571 436,48 zł. Ich wartość netto kształtowała się w ciągu roku obrotowego następująco (kwoty w zł):

1)	Stan na początek roku	wartość netto→	772 877,55
w tym:	a) wartość początkowa	7 115 224,73	
	b) umorzenie dotychczasowe	6 342 347,18	
2)	Przychody i zwiększenia w ciągu roku	ogółem→	370 986,80
w tym:	a) 011 zakupy ze środków własnych	117 332,63	
	b) 012 zakupy ze środków Urzędu Miasta	298 984,29	
	c) 013 zakupy wyposażenia – środki własne	-45 330,12	
3)	Rozchody i zmniejszenia w ciągu roku (netto)	ogółem→	572 427,87
w tym:	a) likwidacja – wartość początkowa	1 126 746,10	
	w tym: konto 011 = 449 187,64 zł konto 012 = 655 046,76 zł konto 013 = 22 511,70 zł		
	b) likwidacja – umorzenie dotychczasowe	(-) 989 322,20	
	w tym: konto 071 = 362 006,67 zł konto 072 = 604 803,83 zł konto 074 = 22 511,70 zł		
	b) umorzenie (amortyzacja) roczne	435 003,97	
	w tym: konto 070 = 50 580,21 zł konto 071 = 96 411,31 zł konto 072 = 289 619,30 zł konto 074 = -1 606,85 zł		
4)	Stan na koniec roku	wartość netto→	571 436,48
w tym:	a) wartość początkowa	6 359 465,43	
	b) umorzenie dotychczasowe	5 788 028,95	

Na wartość początkową (brutto) środków trwałych składają się:

- 1) Nakłady na remont (modernizacje) w obcym środku trwałym.....4 363 519,23 zł
 2) Środki trwałe zakupione ze środków własnych.....689 923,38 zł
 3) Środki trwałe otrzymane z Urzędu Miasta846 124,77 zł
 4) Środki trwałe własne – wyposażenie.....459 898,05 zł

Razem wartość początkowa środków trwałych na 31.12.2022 r.6 359 465,43 zł

Na wartość umorzenia dotychczasowego środków trwałych składają się:

1) Umorzenia nakładów na inwestycje w obcym środku trwałym UM.....	4 096 399,83 zł
2) Umorzenie środków trwałych zakupionych ze środków własnych	593 437,52 zł
3) Umorzenie środków trwałych otrzymanych z Urzędu Miasta.....	638 293,55 zł
4) Umorzenie wyposażenia.....	459 898,05 zł
Razem wartość umorzenia środków trwałych na 31.12.2022 r.	5 788 028,95 zł
Razem wartość netto środków trwałych na 31.12.2022 r.	571 436,48 zł

Na wartość bilansową netto środków trwałych składają się:

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
a)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	267 119,40	317 699,61
b)	urządzenia techniczne i maszyny	304 317,08	455 177,94
	razem pozycja bilansowa A.II.1.	571 436,48	772 877,55

Ewidencja księgowa i wycena środków trwałych oraz umorzenie i amortyzacja dokonywane były zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy podatkowej w zakresie amortyzacji podatkowej. Środki trwałe zostały wycenione wg wartości brutto tj. z podatkiem VAT. Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest przy pomocy komputerów. Dane liczbowe dotyczące ruchu środków w badanym okresie są prawidłowe - wynikają z dokumentów źródłowych.

W roku obrotowym 2022 przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych na podstawie zarządzenia nr 6 Dyrektora DSH z dnia 29.11.2022 roku. Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych miała miejsce w roku 2018. Majątek trwały DSH jest inwentaryzowany nie rzadziej niż raz na cztery lata. Różnice inwentaryzacyjne zostały wprowadzone do ksiąg i rozliczone.

1.3. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie zostały wykazane w bilansie na dzień 31.12.2022 roku w kwocie **369 392,58 zł**. Jest to zaliczka na środki trwałe w budowie, która stanowi koszt projektu przebudowy antresoli, księgarni, recepcji oraz projekt wejścia do budynku głównego. Ponadto ujęte zostały w tym projekty inwestycyjne realizowane w roku 2022 tj. remont łazienki dla niepełnosprawnych oraz chodnika przed wejściem do DSH, które zostały zrealizowane, ale przyjęte na stan środków trwałych w styczniu 2023 r. Stan środków trwałych w budowie w roku 2022 zmienił się o kwotę **254 706,58 zł**.

2. Aktywa obrotowe

2.1. Zapasy

Na wartość zapasów podanych w bilansie w kwocie **87 586,32 zł** składają się wyłącznie towary, w tym:

- konto 330 Towary handlowe – książki	87 586,32 zł
w tym: - konto 330-01 Towary w Magazynie Głównym	71 842,66 zł
- konto 330-02 Towary przyjęte w komis (5 poz. analitycznych)	13 816,18 zł
- konto 330-03 Towary własne przekazane w komis	569,21 zł

- konto 330-05 Magazyn Archiwum 1 239,72 zł
- konto 330-06 Magazyn zewnętrzny 118,55 zł

Zapasy (książki) są wyceniane według rzeczywistych cen nabycia nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto. Dla potrzeb wyceny rozchodu zapasów wykorzystywana jest metoda szczegółowej identyfikacji składników aktywów. Oceny przydatności i cech użytkowych zapasów w celu ustalenia konieczności dokonania odpisów aktualizacyjnych, dokonuje się w czasie inwentaryzacji rocznej. W roku 2022 przeprowadzono inwentaryzację zapasów na podstawie zarządzenia nr 6 Dyrektora DSH z dnia 29.11.2022 roku. Różnice inwentaryzacyjne zostały ujęte w księgach i rozliczone. Ewidencja syntetyczna zapasów jest zgodna z ewidencją szczegółową. Udokumentowanie ruchu zapasów jest prawidłowe.

2.2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe wykazano w bilansie na dzień 31 grudnia 2022 roku w kwocie **54 314,66 zł**, z tego (kwoty w zł):

1)	należności z tytułu dostaw i usług	10 264,16
2)	pozostałe należności	44 050,50

Należności z tytułu dostaw ujęte w kwocie **10 264,16 zł** wynikają z salda Dt konta:

- 201 Rozrachunki z odbiorcami krajowymi..... 10 264,16 zł
- Na saldo Dt konta 201 składa się 14 pozycji analitycznych, z których największe to:
- Wydawnictwo Czarne sp. z o.o..... 2 264,78 zł
 - Gab-Projekt ██████████ 2 214,00 zł
 - Fundacja Nowej Kultury BęcZmiana 1 642,18 zł
 - Liber Sp. Akcyjna 1 029,08 zł
 - Przedstawicielstwo Fundacji Heiricha Boella 1 100,00 zł

Razem ww. pozycje (80,4 % salda) na łączną kwotę..... 8 250,04 zł

Pozostałe 9 pozycji (19,6 % salda) na łączną kwotę` 2 014,12 zł

Na dzień badania wszystkie należności z tytułu dostaw zostały rozliczone.

Inne należności ujęte w bilansie w kwocie **44 050,50 zł** wynikają z sumy sald Dt kont:

- 202 Rozrachunki z dostawcami krajowymi..... 1 438,03 zł
- 205 Rozrachunki – zakupy gotówkowe..... 90,00 zł
- 233 Rozrachunki z tytułu umów cywilnoprawnych 140,00 zł
- 236 Należności z tytułu pożyczek udzielonych pracownikom (7 pozycji) 16 860,85 zł
- 237 Składki PPK..... 32,19 zł
- 242 Księgarnia – sprzedaż detaliczna 990,34 zł
- 244 Kaucje zabezpieczające umowy 24 499,09 zł

Razem 44 050,50 zł

Salda prawidłowe.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe wykazane w bilansie na dzień 31.12.2022 roku stanowią kwotę **89 731,56 zł** i składają się w całości ze środków pieniężnych. Środki pieniężne zostały wykazane w wartości nominalnej z dnia ich pozyskania. Na saldo środków pieniężnych składają się środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, w tym:

o Konto 101 – Kasa główna	5 876,66 zł
o Konto 130 – Rachunek bankowy podstawowy	45 755,17 zł
o Konto 135 – Rachunek bankowy ZFŚS	36 177,96 zł
o Konto 136 – Rachunek bankowy - Księgarnia.....	1 921,77 zł
Ogółem środki pieniężne w kasie i na rachunkach	89 731,56 zł

Saldo kasy wynika z raportu kasowego oraz z inwentaryzacji gotówki na 31.12.2022 r. Salda środków na rachunkach bankowych wynikają z ostatnich wyciągów bankowych w 2022 roku oraz zostały potwierdzone przez Bank Pekao SA III Oddział w Warszawie, ul. Tadeusza Czackiego 21/23 (pismo Banku z dnia 03.01.2023, wpłynęło do DSH w dniu 07.01.2023 roku. Udokumentowanie operacji bankowych jest prawidłowe.

2.4. Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów krótkoterminowe wykazano w aktywach bilansu na dzień 31.12.2022 roku w kwocie **22 963,15 zł**, która wynika z zapisów na koncie 641. Na kwotę tę składają się głównie ubezpieczenia majątkowe, abonamenty na domeny internetowe oraz prenumeraty czasopism specjalistycznych. Rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazano w bilansie na koniec roku obrotowego w wartości z dnia ich aktywowania w części nierozliczonej do dnia bilansowego, która będzie rozliczana w roku 2023. Zasadność rozliczeń międzyokresowych nie budzi zastrzeżeń.

Pozostałe pozycje aktywów bilansu nie wystąpiły.

Razem suma bilansowa na dzień 31.12.2022 r. (aktywa) 1 244 969,15 zł

3. Pasywa – źródła finansowania aktywów

3.1. Fundusz własny

Struktura funduszu własnego Domu Spotkań z Historią na dzień 31 grudnia 2022 roku jest następująca:

• kapitał podstawowy – fundusz instytucji kultury	63 638,46 zł
• kapitał rezerwowy.....	434 214,18 zł
• strata netto (bieżącego roku obrotowego)	-434 198,82 zł
razem fundusz własny	63 653,82 zł

Fundusz instytucji kultury Domu Spotkań z Historią na dzień 31.12.2022 roku wynosi **63 638,46 zł**. W roku obrotowym 2022 Fundusz instytucji kultury zmienił się o kwotę **324 104,85 zł** z tytułu uzgodnień ewidencji środków trwałych (rozliczenia inwentaryzacji).

Fundusz rezerwowy podany w bilansie w kwocie **434 214,18 zł** wynika z następujących księgowowań:

- odpis z zysku za rok obrotowy 2015 400 302,00 zł
- pokrycie straty bilansowej za rok obrotowy 2016 -93 539,76 zł
- pokrycie straty bilansowej za rok obrotowy 2017 -45 219,76 zł
- odpis z zysku za rok obrotowy 2020 202 392,71 zł
- pokrycie straty bilansowej za rok obrotowy 2021 -96 883,73 zł
- Razem..... 434 214,18 zł

Wynik finansowy roku obrotowego podany w bilansie w kwocie (-) **434 198,82 zł** wynika z podsumowania zestawienia wszystkich kont bilansowych, oraz z zestawienia kont wynikowych, według następującego wyliczenia:

A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	7 066 070,55 zł
B.	Koszty działalności operacyjnej	9 237 535,17 zł
C.	Strata ze sprzedaży (A-B)	-2 171 464,62 zł
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 866 192,60 zł
E.	Pozostałe koszty operacyjne	127 760,55 zł
F.	Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-433 032,57 zł
G.	Przychody finansowe	0,94 zł
H.	Koszty finansowe	1 167,19 zł
I.	Strata brutto (F+G-H)	-434 198,82 zł
J.	Podatek dochodowy	0,00 zł
K.	Strata netto (I-J)	-434 198,82 zł

3.2. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w bilansie w kwocie **296 222,23 zł**, w tym:

- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy 132 042,70 zł
- Zaliczki na otrzymane dostawy 16 788,69 zł
- Zobowiązania z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń. społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń..... 83 163,82 zł
- Inne zobowiązania 12 135,86 zł
- Fundusze specjalne 52 091,16 zł

Zobowiązania z tytułu dostaw

Kwota podana w pozycji „zobowiązania z tytułu dostaw i usług”, tj. **132 042,70 zł** wynika z sald Ct kont syntetycznych:

- 202 Rozrachunki z dostawcami krajowymi..... 128 499,06 zł
w tym:
 - 01 rozrachunki z dostawcami krajowymi – ogólne (25 pozycji) 116 529,04 zł
 - 02 rozrachunki z dostawcami książek (7 pozycji) 11 969,12 zł
- 204 Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi..... 3 543,64 zł
Największe pozycje występujące w saldzie konta 202 to:
 - Know How ██████████ 85 516,09 zł
 - Agencja Usługowo-Handlowa Interservice Sp. z o.o. 10 553,40 zł
 - Platon Spółka z o.o. 4 954,71 zł
 - ██████████ Kancelaria Radcy Prawnego 3 500,00 zł

- 77 Press	3 080,00 zł
- DPD Polska Sp. z o.o.	2 337,57 zł
- Zarząd Dróg Miejskich	2 194,00 zł
Razem ww. pozycje – powyżej 2000 zł (87,3 % salda)	112 135,77 zł
Pozostałe 25 pozycji – poniżej 2000 zł (12,7 % salda)	16 363,29 zł
Na saldo Ct konta 204 składają się 2 pozycje analityczne:	
- Facebook Ireland Limited	1 773,64 zł
- Zofia Nieordzińska	1 770,00 zł
Razem	3 543,64 zł

Na dzień 31 grudnia 2022 roku w DSH nie występują zobowiązania przeterminowane. Do dnia badania wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw zostały rozliczone (uregulowane).

Zaliczki na otrzymane dostawy

Kwota podana w pozycji „zaliczki na otrzymane dostawy”, tj. **16 788,69 zł** wynika z salda Ct konta syntetycznego 241 Rozliczenie dostawców komisowych. Na saldo Ct konta 241 składa się 13 pozycji analitycznych, z których największe to:

- Muzeum Warszawy	5 295,10 zł
- Fundacja Ośrodka Karta	5 048,08 zł
- Stowarzyszenie Inicjatywa na Rzecz Rozwoju Kultury	2 409,80 zł
- Ekbin Studio Promocji i Reklamy	1 189,77 zł

Razem ww. pozycje – powyżej 1000 zł (83,1 % salda) na łączną kwotę 13 942,75 zł

Pozostałe 9 pozycji – poniżej 1000 zł (16,9 % salda) na łączną kwotę` 2 845,94 zł

Pozycje prawidłowe.

Zobowiązania z tytułu podatków

Kwota podana w pozycji B.III.2g) pasywów bilansu, tj. **83 163,82 zł** wynika z sald Ct kont:

• 223 Rozrachunki z US z tyt. podatku VAT	21 811,00 zł
• 225 Rozrachunki z US z tyt. PIT-4	47 473,00 zł
• 226 Podatek zryczałtowany	3 808,00 zł
• 227 PFRON	3 641,00 zł
• 228 PPK	6 430,82 zł

Pozycje prawidłowe.

Inne zobowiązania

Kwota podana w pozycji B.III.2i) pasywów bilansu, tj. **12 135,86 zł** wynika z sald Ct kont:

• 234 Inne rozrachunki z pracownikami	131,50 zł
• 249 Inne rozrachunki	12,04 zł
• 302 Rozliczenie zakupu usług)	11 992,32 zł
Razem inne zobowiązania	12 135,86 zł

Pozycje prawidłowe.

Fundusz świadczeń socjalnych

• stan na początek roku	51 810,89 zł
• zwiększenia	65 206,27 zł
w tym:	

- odpis podstawowy w koszty	64 656,27 zł
- wpływy z oprocentowania pożyczek	550,00 zł
• zmniejszenia	64 926,00 zł
w tym:	
- wypoczynek pracowników i ich rodzin	14 900,00 zł
- zapomogi	6 000,00 zł
- dofinansowanie do kultury	10 426,00 zł
- karty podarunkowe	33 600,00 zł
• stan na koniec roku	52 091,16 zł
w tym:	
Środki na rachunku bankowym Funduszu (135)	36 177,96 zł
Należności z tytułu pożyczek (236)	16 860,85 zł
Do refundacji	947,65 zł

3.4. Rozliczenia międzyokresowe

Kwota podana w pozycji B.IV. pasywów bilansu, tj. **885 093,10 zł** wynika z salda Ct konta 840 Rozliczenia międzyokresowe, w tym:

1. Równowartość środków trwałych sfinansowanych z dotacji Urzędu Miasta..	447 750,62 zł
2. Równowartość wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji Urzędu Miasta	40 749,90 zł
3. Modernizacja pomieszczeń ze środków otrzymanych z Urzędu Miasta i Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego	27 200,00 zł
4. Pozostałe	369 392,58 zł
Razem	885 093,10 zł

Pozycje prawidłowe. Pozycja rozliczeń międzyokresowych pasywów nie budzi zastrzeżeń.

Pozostałe pozycje pasywów bilansu nie wystąpiły.

Razem suma bilansowa na dzień 31.12.2022 r. (pasywa) 1 244 969,15 zł

F.III. Rachunek zysków i strat – istotne informacje o wybranych pozycjach

1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

Pozycja A. rachunku zysków i strat (**7 066 070,55 zł**) składa się z jednej pozycji:

A.IV. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	553 000,55 zł
A.V. Dotacje na działalność statutową	6 513 070,00 zł

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów w roku obrotowym 2022 wynikają z obrotów konta 730 „Sprzedaż towarów i materiałów – Księgarnia”. Dotacje wynikają z obrotów konta 700.

Pozycja prawidłowe.

2. Koszty działalności operacyjnej

Na wartość kosztów działalności operacyjnej (9 237 535,17 zł) składają się:

- koszty według rodzaju 9 083 754,44 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów 153 780,73 zł

Specyfikacja kosztów wg rodzaju:

1. Amortyzacja (konto 406) 316 025,91 zł
w tym:
 - amortyzacja środków trwałych 253 566,84 zł
 - amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych 62 459,07 zł
2. Zużycie materiałów i energii (konto 401) 356 815,18 zł
w tym:
 - zużycie materiałów 216 874,33 zł
 - zużycie energii elektrycznej, wody, paliwa 139 940,85 zł
3. Usługi obce 2 874 563,53 zł
w tym:
 - drukarskie 446 592,33 zł
 - reklama zewnętrzna, monitoring mediów, kolportaż 303 650,16 zł
 - koszty związane z projektami specjalnymi 270 489,75 zł
 - usługi dotyczące wystaw 237 094,94 zł
 - graficzne 179 240,15 zł
 - sprzątanie i wywóz śmieci 139 126,46 zł
 - wynajem lokalu i magazynów, magazynowanie 109 512,79 zł
 - informatyczne + serwis internetowy 97 867,56 zł
 - czynsz, utrzymanie lokali 93 459,15 zł
 - licencje na zdjęcia do wystaw 92 200,06 zł
 - przygotowanie albumów i katalogów 81 086,59 zł
 - catering na wernisaże, spotkania itp. 59 830,83 zł
 - remontowe, konserwacje, przeglądy 49 662,79 zł
 - usługi prawnicze 38 790,28 zł
 - teksty i korekty tekstów do Dwutygodnika 38 220,98 zł
 - pozostałe usługi 637 738,71 zł
(bankowe, telekomunikacyjne, tłumaczenia, organizacja spotkań, naprawy samochodu, kopiowanie, transportowe i inne).
4. Podatki i opłaty (konto 403) 58 658,95 zł
w tym:
 - wpłaty na PFRON 45 961,00 zł
 - podatek dochodowy od osób prawnych zryczałtowany 9 401,00 zł
 - opłaty skarbowe 2 195,00 zł
 - decyzje i pozwolenia 1 101,95 zł
5. Wynagrodzenia (konto 404) 4 577 546,97 zł
 - ze stosunku pracy (osobowe + nadliczbowe) 2 366 349,71 zł
 - z umów cywilnoprawnych 1 725 593,77 zł
 - wynagrodzenia osobowe – dwutygodnik 242 813,82 zł
 - nagrody 197 145,19 zł

• nagrody jubileuszowe	45 644,48 zł
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (konto 405).....	724 516,19 zł
• ubezpieczenia społeczne i inne wpłaty na rzecz ZUS	587 502,97 zł
• odpis na ZFŚS.....	64 656,27 zł
• pakiet medyczny	37 824,60 zł
• Składki na PPK - pracodawca	22 398,18 zł
• pozostałe (okulary, pranie odzieży, szkolenia).....	12 134,17 zł
7. Pozostałe koszty (konto 409).....	175 627,71 zł
• ubezpieczenie mienia.....	18 421,51 zł
• gratisy	9 268,70 zł
• podróże służbowe	12 356,08 zł
• Powstańcy Warszawscy.....	121 400,00 zł
• inne koszty.....	12 847,47 zł
• inne koszty (nkup)	1 333,95 zł

Razem koszty wg rodzaju 9 083 754,44 zł

Koszty według rodzaju zostały prawidłowo sklasyfikowane i udokumentowane.

Wartość sprzedanych towarów i materiałów w roku obrotowym 2022 wyniosła **153 780,73 zł**. Kwota powyższa wynika z obrotów konta 740 Koszt własny sprzedaży.

Pozycja prawidłowa.

3. Strata brutto na sprzedaży

Strata brutto na sprzedaży za rok obrotowy 2022 stanowi kwotę **-2 171 464,62 zł** i ustalona została prawidłowo.

4.1. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne podane w wierszu D. rachunku zysków i strat w kwocie **1 866 192,60 zł** wynikają z ewidencji księgowej. Na kwotę powyższą składają się:

• dotacje otrzymane..... 1 209 745,02 zł
w tym:

- dotacje celowe (konto 701-01) 1 019 250,00 zł

- pozostałe dotacje (konto 701-01)..... 190 495,02 zł

• pozostałe przychody 656 447,58 zł

w tym:

- konto 702 Przychody ze sprzedaży usług 269 341,67 zł

- konto 760 Pozostałe przychody operacyjne - RMP 387 105,91 zł

w tym:

- konto 760-01 dotacja UM na środki trwałe 188 947,40 zł

- konto 760-02 dotacja UM na wart. niemater. i prawne 10 187,49 zł

- konto 760-03 dotacja MKiDN na modernizację budynku..... 70 277,94 zł

- konto 760-05 inne przychody operacyjne..... 117 693,08 zł

Pozycje prawidłowe.

4.2. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne podane w wierszu E. rachunku zysków i strat w kwocie **127 760,55 zł** wynikają z ewidencji księgowej (konto 769). Na kwotę powyższą składają się następujące pozycje szczegółowe:

- pozostałe koszty 127 760,55 zł
- w tym: - niedobory inwentaryzacyjne (769-02) 348,15 zł
- pozostałe koszty (769-01) 125 816,80 zł
- pozostałe koszty nkup (769-05) 1 595,60 zł

Pozycje prawidłowe.

5. Strata na działalności operacyjnej

Strata na działalności operacyjnej ujęta w pozycji F. rachunku zysków i strat stanowi kwotę **-433 032,57 zł** i została ustalona prawidłowo.

6. Przychody i koszty finansowe

6.1. Przychody finansowe

Przychody finansowe podane w wierszu G. rachunku zysków i strat w kwocie **0,94 zł** wynikają z ewidencji księgowej oraz dotyczą odsetek bankowych uzyskanych (konto 750 Ct)

Pozycja prawidłowa.

6.2. Koszty finansowe

Koszty finansowe podane w wierszu H. rachunku zysków i strat w kwocie **1 167,19 zł** wynikają z ewidencji księgowej i dotyczą następujących spraw:

- odsetki zapłacone (konto 751-01) 136,39 zł
- różnice kursowe ujemne (konto 752-02) 1 030,80 zł

Pozycje prawidłowe.

7. Strata brutto

Strata brutto za rok obrotowy 2022 stanowi kwotę **-434 198,82 zł** i została ustalona prawidłowo.

8. Podatek dochodowy od osób prawnych

Badana Jednostka ujęła w rachunku zysków i strat za rok obrotowy 2022 podatek dochodowy w kwocie zerowej.

9. Strata netto

Strata netto za rok obrotowy 2022 stanowi kwotę **-434 198,82 zł** i ustalona została prawidłowo.

10. Ustalenie podatku dochodowego od osób prawnych

Dochód Domu Spotkań z Historią jest zwolniony od podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 17 updp w części przeznaczanej na działalność statutową.

Ustalenie podstawy opodatkowania:

1. Przychody według ksiąg 8 932 264,09 zł

w tym:

- dotacja na działalność statutową 6 513 070,00 zł

- przychody ze sprzedaży towarów i materiałów 553 000,55 zł

- dotacje celowe 1 019 250,00 zł

- inne dotacje 190 495,02 zł

- pozostałe przychody operacyjne inne 656 447,58 zł

- przychody finansowe 0,94 zł

2. Koszty uzyskania według ksiąg 9 366 540,99 zł

w tym:

- koszty działalności operacyjnej 9 237 535,17 zł

- pozostałe koszty operacyjne 127 760,55 zł

- koszty finansowe 1 167,19 zł

3. Zysk (strata) brutto (1-2) (-) 434 198,82 zł

4. Przychody niestanowiące przychodów podatkowych 199 134,89 zł

w tym:

- równowartość amortyzacji środków trwałych zakupionych z dotacji 199 134,89 zł

5. Przychody podatkowe (1-4) 8 733 129,20 zł

6. Koszty niestanowiące kosztów podatkowych 358 379,87 zł

w tym:

- amortyzacja środków trwałych zakupionych z dotacji 199 134,89 zł

- niedobory inwentaryzacyjne ksiąg 348,15 zł

- likwidacja niezamortyzowanego środka trwałego 111 340,23 zł

- wpłaty na PFRON 45 961,00 zł

- inne koszty operacyjne (nkup) 1 595,60 zł

7. Koszty podatkowe (2-6) 9 008 083,04 zł

8. Dochód/Strata podatkowa (5-7) -274 953,84 zł

Dom Spotkań z Historią jako samorządowa instytucja kultury, której celem statutowym jest działalności kulturalna, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych jest przedmiotowo zwolniona z podatku dochodowego od dochodów przeznaczonych na cele statutowe.

11. Ustalenie podatku dochodowego od osób fizycznych

Podatek dochodowy od osób fizycznych był naliczany i rozliczany zgodnie z obowiązującymi przepisami od wynagrodzeń z tytułu umów o pracę, umów cywilnoprawnych oraz innych składników świadczeń na rzecz pracowników zaliczanych do wynagrodzeń. Deklaracje podatkowe sporządzone przez badaną Jednostkę wynikają z ewidencji szczegółowej dotyczącej wynagrodzeń (rejestrów płac).

12. Podatki o charakterze kosztowym

Podatki i opłaty o charakterze kosztowym, ujęte na koncie „Podatki i opłaty” w kwocie **58 658,95 zł**, co ustalono przeprowadzając badanie metodą kompletną za rok 2022, nie stwierdzając nieprawidłowości.

13. Składka ubezpieczeniowa i pozostałe świadczenia na rzecz ZUS

Składka ubezpieczeniowa i pozostałe świadczenia na rzecz ZUS były wyliczane i rozliczane zgodnie z obowiązującymi przepisami. Podstawa naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, wyłączenia z podstawy oraz zastosowane stawki są prawidłowe. Ujęcie w księgach - kompletne, pozycja sprawozdawcza zgodna z ewidencją.

14. Podatek od towarów i usług (VAT)

Domu Spotkań z Historią jest podatnikiem podatku od towarów i usług. Badana Jednostka posiada numer identyfikacyjny (NIP): 525-23-60-717 i rozlicza się z podatku w Pierwszym Urzędzie Skarbowym Warszawa-Śródmieście, ul. Lindleya 14. Ewidencja księgowa prowadzona przez Domu Spotkań z Historią umożliwia poprawne zarejestrowanie i rozliczenie podatku VAT naliczonego i podatku VAT należnego. Dane liczbowe ujęte w deklaracjach podatku VAT za rok obrotowy 2022 wynikają z ewidencji księgowej. Dokumenty źródłowe dotyczące podatku (faktury VAT) spełniają wymogi formalne podane w przepisach.

F.IV. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Formularz zawierający dodatkowe informacje i objaśnienia stanowiący 4. część sprawozdania finansowego sporządzony został zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości oraz wyczerpuje ustaloną tam tematykę w zakresie dotyczącym badanej Jednostki. Dodatkowe informacje i objaśnienia rozszerzają dane liczbowe zawarte w bilansie i w rachunku zysków i strat oraz zawierają dodatkowe informacje o badanej Jednostce niezbędne do odzwierciedlenia w sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny, kompletny i prawidłowy sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego i rentowności prowadzonej działalności.

G. Ustalenia dotyczące sprawozdania z działalności Jednostki

Dom Spotkań z Historią w Warszawie nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności w formie zaprezentowanej w art. 49 ustawy o rachunkowości.

H. Ustalenia dotyczące zobowiązań pozabilansowych

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Domu Spotkań z Historią za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku nie wystąpiły zobowiązania pozabilansowe.

I. Analiza i ocena sytuacji majątkowej i finansowej

1. Węzłowe wskaźniki analizy

Poz.	Nazwa	2022	2021	2020
1.	Suma bilansowa	1 244 969,15	1 443 924,85	1 699 103,04
2.	Zysk (strata) netto	-434 198,82	-96 883,73	202 392,71
3.	Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	7 066 070,55	6 467 346,34	6 467 977,35
4.	Rentowność majątku (w %) (wynik finansowy netto/suma aktywów)	-34,88	-6,71	11,91
5.	Rentowność kapitału własnego (w %) (wynik finansowy netto/kapitał własny)	-682,13	-11,79	22,03
6.	Rentowność brutto sprzedaży (w %) (wynik ze sprzedaży produktów i towarów/przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów)	-30,73	-21,74	-12,78
7.	Rentowność netto sprzedaży (w %) (wynik finansowy netto/przychody ze sprzedaży produktów i towarów)	-6,14	-1,50	3,13
8.	Płynność - wskaźnik płynności finansowej I (aktywa obrotowe razem/zobowiązania krótkoterminowe)	0,86	3,54	5,52
9.	Płynność - wskaźnik płynności finansowej II ((aktywa obrotowe-zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe)	0,56	2,99	4,79
10.	Płynność - wskaźnik płynności III stopnia ((inne aktywa pieniężne)/zobowiązania krótkoterminowe)	0,30	2,15	3,83
11.	Szybkość obrotu należności (w dniach) ((należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni)/przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów)	0,53	1,25	1,19
12.	Szybkość obrotu zapasów (w dniach) (zapasy x liczba dni/(wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów)	3,46	3,25	4,13
13.	Szybkość spłaty zobowiązań (zobowiązania z tytułu dostaw i usług x liczba dni)/(wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów)	5,22	1,36	1,69
14.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym ((kapitał własny + rezerwy)/majątek trwały)	6,43	82,85	85,40
15.	Trwałość struktury finansowania ((kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe)/suma pasywów)	5,11	56,93	54,08
Liczba dni w okresie		365	365	366

2. Ocena sytuacji majątkowej i finansowej

- 1) Dom Spotkań z Historią (w skrócie DSH) jest samorządową instytucją kultury miasta stołecznego Warszawy. Przedmiotem działalności Domu Spotkań z Historią jest prowadzenie działalności edukacyjnej, wystawienniczej, dokumentacyjnej, badawczej i opiniotwórczej związanej z historią XX wieku. Celem działania DSH jest realizacja zadań statutowych a nie osiągnięcie zysków.
- 2) Źródłami finansowania Domu Spotkań z Historią są głównie dotacje przedmiotowe oraz środki otrzymane od osób prawnych i fizycznych. W ograniczonym zakresie prowadzona jest również działalność gospodarcza. Dochód uzyskany z działalności gospodarczej przeznaczany jest na realizację celów statutowych.
- 3) W ostatnich dwóch latach (2020-2022) wynik finansowy DSH był zróżnicowany. W roku 2020 wystąpił dość duży zysk, natomiast w latach 2021-2022 wystąpiły straty.
- 4) Wskaźniki płynności finansowej I, tj. wskaźniki oceniające zdolność DSH do terminowego pokrywania bieżących zobowiązań, w latach 2020-2021 ukształtowały się znacznie powyżej poziomu uznawanego za optymalny (jako optymalne uważa się powszechnie wskaźniki w przedziale od 1,50 do 2,00). W roku 2022 wskaźnik ten zmniejszył się do poziomu 0,86.
- 5) Wskaźniki płynności finansowej II w latach 2020-2021 ukształtowały się również znacznie powyżej poziomu uznawanego za optymalny (jako optymalne uważa się powszechnie wskaźniki o wartości 1,00 lub wyższej). W roku 2022 wskaźnik ten zmniejszył się do poziomu 0,56.
- 6) Wskaźniki płynności finansowej III we wszystkich analizowanych okresach ukształtowały się znacznie powyżej poziomu uznawanego za optymalny (jako optymalne uważa się powszechnie wskaźniki o wartości około 0,20).
- 7) Wskaźniki obrotu należności w latach 2020-2022 były dość korzystne (8-30 dni).
- 8) Wskaźniki obrotu zapasów w latach 2020-2022 były również bardzo korzystne (3-4 dni).
- 9) Wskaźniki obrotu zobowiązań w latach 2020-2022 były na dobrym poziomie (zawierały się w przedziale od 1 do 6 dni).
- 10) Wskaźniki pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym w latach 2020-2022 nie osiągały wartości optymalnej, tj. przekraczającej 100 %
- 11) Wskaźniki trwałości struktury finansowania w latach 2020-2021 miały wartość średnią i wynosiły 54-56 %. W roku 2022 wskaźnik ten zmniejszył się do poziomu około 5 %.

Prezentowane wyżej wskaźniki świadczą o dość dobrej sytuacji finansowej badanej jednostki. Zdaniem biegłego nie ma zagrożenia kontynuacji działania DSH w najbliższym roku obrotowym.

J. Podsumowanie wyników badania

1. Podsumowaniem wyników badania jest sprawozdanie z badania stanowiące odrębny dokument.

2. Podczas badania sprawozdania finansowego Domu Spotkań z Historią za rok obrotowy 2022 biegły rewident nie stwierdził zjawisk bądź zdarzeń wskazujących na naruszenie przepisów prawa.
3. Biegły stwierdza, iż w okresie pomiędzy datą sprawozdania na dzień 31.12.2022 roku a datą zakończenia badania (datą wydania opinii) nie wystąpiły zdarzenia mające istotne znaczenie dla oceny sytuacji finansowej badanego podmiotu za okres objęty sprawozdaniem finansowym.
4. Niniejsza Informacja z badania zawiera 24 strony kolejno ponumerowane.

Warszawa, 13 kwietnia 2023 roku

podpis kluczowego biegłego rewidenta
( nr 2926 w rejestrze biegłych)





Elektronicznie podpisany
przez Edward 
Ostrowski
Data: 2023.04.13 17:10:35
+02'00'