

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego za rok 2024**

**Muzeum Literatury im. Adama Mickiewicza w Warszawie,
Stary Rynek 20, 00-272 Warszawa ,**

wpisanym do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Samorząd Województwa Mazowieckiego
pod pozycją RIK 12/99, NIP 525-15-71-671

przeprowadzonego przez firmę audytorską Nr 553

- Przedsiębiorstwo Usługowe „FINLEX” Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością
ul. Władysława Umińskiego 6/1, 03-984 Warszawa

dla

**Muzeum Literatury im. Adama Mickiewicza w Warszawie oraz Zarządu Województwa
Mazowieckiego**

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 r.

Muzeum Literatury im. Adama Mickiewicza w Warszawie przy sporządzaniu sprawozdania finansowego stosuje zasady rachunkowości i sprawozdawczości określone w Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości- -tj. Dz. U. z 2023, poz. 120 z późn. zm. oraz w Ustawie z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 87, Ustawie z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 385 oraz Statut Muzeum.

Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Muzeum Literatury im. Adama Mickiewicza w Warszawie (JSFP), które składa się z :

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2024 roku, wykazującego sumę bilansową 34 533 973,98 złotych,
- rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r., wykazującego zysk netto w kwocie 312 525,32 złotych,
- rachunku przepływów środków pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. , wykazującego zwiększenie środków pieniężnych netto w ciągu 2024 r. na sumę 118 414,18 złotych,
- zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, wykazującego zwiększenie kapitału własnego o kwotę złotych 469084,26,
- dodatkowych informacji i objaśnień
(„sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej Muzeum Literatury im. Adama Mickiewicza w Warszawie na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości (Ustawa o rachunkowości – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości z zastrzeżeniem do wartości muzealiów wykazanych w Sprawozdaniu finansowym- formularz Bilans - rzeczowe aktywa trwałe w wartości po pomniejszeniu o kwotę złotych 1635220,74 (wartości historycznej), ujętych w księgach rachunkowych, nie wyjaśnionych różnic inwentaryzacyjnych muzealiów, oraz wykazania tej kwoty jako należności w pozycji – inne, wykazanych szczegółowo w Informacji dodatkowej, ponieważ przeprowadzona inwentaryzacja muzealiów w roku 2024 nie odpowiada procedurom wewnętrznym przeprowadzania inwentaryzacji w Muzeum Literatury i nie została przeprowadzona zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz.U. Nr 202, poz. 2073).

Wg wyjaśnień uzyskanych w trakcie badania kierownicy działów potwierdzili wartości muzealiów przedstawione przez Głównego Inwentaryzatora. Wartości te nie są wpisane na trwałe do ksiąg inwentarzowych prowadzonych przez Kierowników Działów, w których znajdują się muzealia.

Różnice inwentaryzacyjne muzealiów nie zostały wyjaśnione do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, a są one znaczne i wynoszą w wartości historycznej jn.

- niedobory złotych 1 973 804,74

- nadwyżki złotych 338 584,00

(szczegóły str.3 Informacji dodatkowej).

Przeprowadzona inwentaryzacja nie doprowadziła do ustalenia jednostkowego obiektów muzealnych stanowiących niedobory i nadwyżki.

Nie wszyscy Kierownicy Działów, którzy zarządzają muzealiami, mają podpisane deklaracje o odpowiedzialności materialnej.

- w pozostałym zakresie jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Muzeum przepisami prawa i Statutem;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – tj. Dz. U. z 2024 r., poz. 1035 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Muzeum Literatury im. Adama Mickiewicza w Warszawie zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Muzeum zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność kierownika jednostki za sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki - Dyrektor Muzeum Literatury im. Adama Mickiewicza w Warszawie - jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania finansowego, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Muzeum zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz z obowiązującymi Muzeum przepisami prawa i Statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik jednostki uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Muzeum Literatury im. Adama Mickiewicza w Warszawie do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy organizator zamierza dokonać likwidacji Muzeum, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszym celem jest uzyskanie racjonalnej pewności, czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem, oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą 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 Muzeum ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownika jednostki – Dyrektora Muzeum - obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;

- uzyskujemy 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 Muzeum;

- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki.;

- wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Kierownika 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 Muzeum do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię.

Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Muzeum zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy 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.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest Irena Świętochowska, nr w rej. 2231.

Działający w imieniu Przedsiębiorstwa Usługowego „FINLEX” z siedzibą w Warszawie, wpisanego na listę firm audytorskich pod nr 553 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

.....
/podpis kluczowego biegłego rewidenta/
Irena Świętochowska, nr w rej. 2231

Warszawa, dnia 23.05.2025 r.