

**Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna
im. dr. W. Bełzy w Bydgoszczy
ul. Długa 39 85-034 Bydgoszcz**

**Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia
do sprawozdania finansowego
za okres 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

I. Informacje ogólne

1. Nazwa firmy i siedziba, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie sądu lub innego organu prowadzącego rejestr

Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. dr Witolda Bełzy w Bydgoszczy
ul. Długa 39
85-034 Bydgoszcz

Przedmiotem działalności jest obsługa biblioteczna mieszkańców miasta Bydgoszczy, zaspokajanie potrzeb czytelniczych i informacyjnych społeczności regionu, upowszechnianie wiedzy i nauki, dbanie o sprawne funkcjonowanie sieci systemu informacyjnego i wymiany międzybibliotecznej.

Księga rejestrowa Nr EK II 4011/08/99 – Sejmik Województwa Kujawsko –Pomorskiego w Toruniu.

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 r.
3. Przyjęty w jednostce rok obrotowy i podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.
4. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane nam zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez jednostkę działalności w najbliższym okresie dłuższym niż rok. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.
5. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzanego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie – nie dotyczy.

II. Omówienie przyjętych zasad(polityki rachunkowości):

1. Aktywa i pasywa wycenione według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych instytucja przyjęła następujące ustalenia:

Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się metodę liniową oraz stawki przewidziane ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

Składniki majątku o wartości początkowej niższej niż 4000 zł zalicza bezpośrednio w koszty zużycia materiałów. Instytucja jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej.

Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 4000 zł instytucja zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, wprowadzając do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku instytucja dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł. Instytucja zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

Po dniu bilansowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia, mające wpływ na bilans i rachunek zysków i strat instytucji.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

- 1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia:

Nazwa	WARTOŚĆ INWENTARZOWA				UMORZENIA				Wartość netto w bilansie
	B.O. na 01.01. 2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12. 2021 r.	B.O na 01.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2021 r.	
2	3	4	5	6	8	9	10	11	12
I. Rzeczowy majątek trwały:	4 132 982,06	764 420,40	610 888,00	4 286 514,46	2 981 259,79	133 508,24	1 300,00	3 113 468,03	1 173 046,43
Grunty	38 400,00	0,00	0,00	38 400,00	23 920,00	1 920,00	0,00	25 840,00	12 560,00
Budynki i budowle	1 365 628,89	0,00	0,00	1 365 628,89	352 392,11	66 820,68	0,00	419 212,79	946 416,10
Urządzenia techniczne i maszyny	1 659 847,97	154 832,40	1 300,00	1 813 380,37	1 588 911,99	49 214,24	1 300,00	1 636 826,23	176 554,14
Środki transportu	110 660,99	0,00	0,00	110 660,99	110 660,99	0,00	0,00	110 660,99	0,00
Inne środki trwałe	958 444,21	0,00	0,00	958 444,21	905 374,70	15 553,32	0,00	920 928,02	37 516,19
Inwestycje rozpoczęte	0,00	609 588,00	609 588,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wartości niematerialne i prawne	192 328,74	4 927,53	6 395,91	190 860,36	192 328,74	4 927,53	6 395,91	190 860,36	0,00
III. Finansowy majątek trwały:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM:	4 325 310,80	769 347,93	617 283,91	4 477 374,82	3 173 588,53	138 435,77	7 695,91	3 304 328,39	1 173 046,43

- 1.2 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie wystąpiły odpisy aktualizujący wartość aktywów trwałych.

- 1.3 Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienia okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust 10

Nie wystąpiły.

- 1.4 Wartość brutto gruntów użytkowanych wieczysto: 38 400,00.

- 1.5 Wartość nie amortyzowanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu

Nie występują.

- 1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają

Nie występują.

- 1.7 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego:

Wyszczególnienie	2021r.
Stan na początek roku	1.190,48 zł
Zwiększenia	121.968,75 zł
Wykorzystanie	0,00 zł
Rozwiązanie	0,00 zł
Stan na koniec roku obrotowego	123.159,23 zł

- 1.8 Dane o strukturze własności kapitału podstawowego:

Nie dotyczy.

- 1.9 Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym:

Nazwa Funduszu	Treść	Stan na 01.01.2021	Zmiany		Stan na 31.12.2021
			Zmniejszenia	Zwiększenia	
Fundusz instytucji kultury	ogółem	913 767,71	-	-	913 767,71
Fundusz rezerwowy	ogółem	40 530,31	-	6 389,09	46 919,40
	w tym zmiany z tytułu:		-		
	a) zysku netto	x	x	6 389,09	x
	b) straty netto	x	-	x	x
Razem Fundusz instytucji kultury i fundusz rezerwowy		954 298,02		6 389,09	960 687,11

- 1.10 Propozycja co do podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Wykazany w bilansie zysk netto w kwocie 1.026,52 zł zostanie przeznaczony na fundusz rezerwowy.

- 1.11 Dane o strukturze rezerw według celu ich tworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Instytucja nie tworzy rezerw.

- 1.12 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty.

Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły.

- 1.13 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie występują zabezpieczenia na majątku jednostki.

- 1.14 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Ogółem czynne rozliczenia kosztów w tym:	36 254,00	39 250,00
Elektroniczne publikacje	36 254,00	39 250,00

Bierne rozliczenia międzyokresowe nie wystąpiły.

- 1.15 W przypadku, gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową.

Nie wystąpiły powiązania.

- 1.16 Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych

Nie wystąpiły zobowiązania warunkowych

- 1.17 W przypadku, gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej

Nie wystąpiły składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi, które są wyceniane według wartości godziwej.

- 1.18 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, których mowa w:

- Art. 62a ust 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo Bankowe
- Art. 3b ust.1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych

Instytucja nie ma zgromadzonych środków na rachunku VAT.

- 1.19 Liczbę akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług.

Nie dotyczy.

2. Wyjaśnienia do rachunku zysków i strat

- 2.1 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialną (rynków geograficznych) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług:

Lp.	Wyszczególnienie	Przychód ze sprzedaży krajowej	Przychód ze sprzedaży eksportowej
1	2	3	4
1	Przychody ze sprzedaży towarów	24.214,90	0,00
2	Przychody ze sprzedaży usług	107.403,19	0,00
3	Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	0,00	0,00
5	Dotacje statutowe	12.067.600,00	0,00
	Razem przychody ze sprzedaży	12.199.218,09	0,00

- 2.2 W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariancie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych

Instytucja sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym.

- 2.3 Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych nie wystąpiły.

- 2.4 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Odpisy aktualizujące wartość zapasów nie wystąpiły.

- 2.5 Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Nie wystąpiła działalność zaniechana w 2021 roku i nie przewiduje się zaniechania działalności w roku następnym.

- 2.6 Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto;

- 2.7 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	W tym:	
			Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych
1.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
2.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	609 588,00	0,00	0,00
4.	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niedokończonych	0,00	0,00	0,00
Razem		609 588,00	0,00	0,00

- 2.8 Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

Nie wystąpiły odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym.

- 2.9 Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska

Nie wystąpiły.

- 2.10 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie wystąpiły przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości oraz przychody lub koszty incydentalne.

- 2.11 Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych.

Nie wystąpiły koszty związane z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi które zostały z zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych.

- 2.12 Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności, lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.

Nie dotyczy.

3. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonego w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny.

W sprawozdaniu finansowym nie występują pozycje wyrażone w walutach obcych.

4. Objasnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a - w przypadku, gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią - dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny.

Instytucja nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych.

5. Informacje o:

- 5.1 charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

Nie wystąpiły.

- 5.2 transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

Nie wystąpiły.

- 5.3 przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Przeciętne (średnioroczne) zatrudnienie w poszczególnych grupach zawodowych w ciągu roku obrotowego 2021 r. wynosiło (etaty):

- pracownicy administracji	13
- pracownicy obsługi	26,91
- pracownicy merytoryczni	94,62
- kadra kierownicza	3

- 5.4 wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu

Nie dotyczy.

- 5.5 kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów

W 2021 r. WiMBP w Bydgoszczy nie udzielała pożyczki Dyrektorowi WiMBP.
Inne świadczenia nie wystąpiły.

- 5.6 wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

WiMBP w roku 2021 nie korzystała z usług firmy audytorskiej.

6.
6.1 informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju

Nie wystąpiły

- 6.2 informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki

Nie wystąpiły.

WiMBP w Bydgoszczy ujęła w księgach komplet zdarzeń, które mogłyby rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową.

- 6.3 przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny.

Nie wystąpiły zmiany.

- 6.4 informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Przedstawione dane w sprawozdaniu zaprezentowane są w porównaniu do danych za rok ubiegły.

7.

- 7.1 informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.

Nie występują.

- 7.2 informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi

Nie występują.

- 7.3 wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy

Nie występują.

- 7.4 jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o: -

Nie dotyczy.

- 7.5 informacje o:

- a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne

Nie dotyczy.

- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne

Nie dotyczy.

- 7.6 nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

Nie dotyczy.

8. W 2021 rok nie wystąpiło połączenie WiMBP w Bydgoszczy z innymi jednostkami

9. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności

Nie występuje niepewność, co do możliwości kontynuowania działalności.

10. Nie występują inne informacje niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy WiMBP w Bydgoszczy

Główny Księgowy

Iwona Galubińska
Iwona Galubińska

.....
Główna Księgowa

Dyrektor Biblioteki

Krzysztof Gonia
Krzysztof Gonia

.....
Dyrektor

Bydgoszcz, 23.03.2022 r.