

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Analýza řízení nákladů v konkrétní společnosti

**The analysis of cost of management
in the company**

Terezie Fialová

Plzeň 2013

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
Fakulta ekonomická
Akademický rok: 2012/2013

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Terezie FIALOVÁ**
Osobní číslo: **K11B0228P**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**
Název tématu: **Analýza řízení nákladů v konkrétní společnosti**
Zadávající katedra: **Katedra podnikové ekonomiky a managementu**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

1. Charakterizujte zvolený podnik.
2. Analyzujte strukturu nákladů podniku, sledování jejich vzniku, dopadu a ovlivnitelnosti.
3. Zhodnoťte provedenou analýzu nákladů, včetně faktorů, které ji ovlivňují.
4. Navrhněte způsob optimalizace řízení nákladů.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **40 - 60 stran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

- **DOYLE, David P.** *Strategické řízení nákladů*. Praha: ASPI, 2006. ISBN 80-7357-189-7.
- **POPESKO, Boris.** *Moderní metody řízení nákladů: Jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení*. Praha: Grada, 2009. ISBN 978-80-247-2974-9.
- **SYNEK, Miloslav, KISLINGEROVÁ, Eva a kol.** *Podniková ekonomika*. Praha: C. H. Beck, 2010. ISBN 80-7179-736-7.
- **SYNEK, Miloslav a kol.** *Manažerská ekonomika*. Praha: Grada, 2000. ISBN 80-247-9069-6.

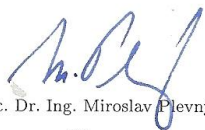
Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Lenka Zahradníčková

Katedra podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce: **31. října 2012**

Termín odevzdání bakalářské práce: **3. května 2013**



Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný
děkan



Doc. Ing. Emil Vacík, Ph.D.
vedoucí katedry

V Plzni dne 31. října 2012

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„Analýza řízení nákladů v konkrétní společnosti: Opravny Telč, a. s.“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucí bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

V Plzni, dne 3. 5. 2013

Podpis autorky

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala Ing. Lence Zahradníčkové, vedoucí bakalářské práce, za její pomoc a odborné vedení při vypracování bakalářské práce. Také bych chtěla poděkovat vedení firmy Opravny Telč, a. s. za vstřícný přístup a poskytnutí údajů k vypracování mé práce

OBSAH

ÚVOD.....	7
1 CHARAKTERISTIKA PODNIKU.....	8
1. 1 Obecné informace	8
1. 2 Organizační struktura.....	10
1. 3 SWOT analýza	11
1. 4 Portfolio zákazníků	12
2 ANALÝZA NÁKLADŮ, VÝNOSŮ A TRŽEB	13
2.1 Náklady	13
2.1.1 Druhové členění nákladů	13
2.1.2 Účelové členění nákladů	14
2.1.5 Členění nákladů podle závislosti na objemu prováděných výkonů.....	15
2.2 Druhové členění nákladů ve společnosti	18
2.3 Jednicové a režijní náklady společnosti	20
2.3 Výnosy	22
2.3.1 Tržby	23
2.3.2 Výnosy ve společnosti	24
3 ANALÝZA FINANČNÍCH VÝKAZŮ	26
3.1 Horizontální analýza	26
3.1.1 Meziroční změna nákladů 2009 – 2011	26
3.1.3 Meziroční změna výnosů 2009 – 2011	27
3.2 Vertikální analýza	28
3.2.1 Rok 2009 – náklady.....	28
3.2.2 Rok 2009 - výnosy.....	29
3.2.3 Rok 2010 – náklady.....	30
3.2.4 Rok 2010 – výnosy	31
3.2.5 Rok 2011 – náklady.....	32
3.2.6 Rok 2011 – výnosy	33
3.3 Analýza celkových nákladů	34
3.4 Předpokládané náklady v roce 2012	36

4 KALKULACE JAKO NÁSTROJ ŘÍZENÍ NÁKLADŮ	38
4. 1 Využití kalkulací v řízení.....	38
4. 2 Kalkulační vzorec	39
4.3 Kalkulace ve firmě Opravny Telč, a. s.	41
4.3.1 <i>Přímý materiál</i>	41
4.3.2 <i>Ostatní přímé náklady</i>	42
4.3.3 <i>Výrobní režie</i>	43
4.3.4 <i>Správní režie</i>	43
4.3.5 <i>Polotovary vlastní výroby</i>	44
4.3.6 <i>Celková kalkulace</i>	44
5 NÁVRH OPATŘENÍ.....	46
6 ZÁVĚR	49
SEZNAM TABULEK A OBRÁZKŮ.....	50
SEZNAM ODBORNÉ LITERATURY	52
SEZNAM PŘÍLOH.....	54

ÚVOD

Tématem bakalářské práce je „Analýza řízení nákladů v konkrétní společnosti“. Pro účel práce byla vybrána společnost Opravny Telč, a. s.

Cílem bakalářské práce je provést analýzu nákladů z různých úhlů pohledu a zhodnocení současného systému jejich řízení, na základě výsledků analýzy zhodnotit dosavadní stav společnosti a navrhnout případná řešení problematických oblastí.

V práci se prolíná teoretická část s praktickou. V teoretické části budou vysvětleny pojmy, jako např. náklady, jejich členění, výnosy, tržby, kalkulace či rozpočet.

Praktická část bude založena na údajích z části teoretické. V této části se charakterizuje podnik, ke kterému se bude vztahovat analýza nákladů vycházející z vertikální a horizontální analýzy za roky 2009 - 2011.

Vedle sledování absolutní výše nákladů se bude práce věnovat také struktuře těchto nákladů, což podniku pomůže odhalit a soustředit se na kritická místa a přijmout vhodná opatření vedoucí ke snižování nákladů.

Dalším úkolem bude zjistit, jakým způsobem společnost provádí kalkulace nákladů a ceny, což přiblíží kalkulace jedné konkrétní zakázky. Na závěr, po vyhodnocení stávající situace, budou navržena možná řešení pro problematické oblasti řízení nákladů.

Při tvorbě bakalářské práce bylo vycházeno z aktuální literatury a internetových zdrojů vztahující se k dané problematice a dále byla práce konzultována se zástupci firmy.

1 CHARAKTERISTIKA PODNIKU

1.1 Obecné informace

Název firmy: Opravny Telč, a. s.

IČ: 47908947

Sídlo: Radkovská 507, 588 56 TELČ

Právní forma: Akciová společnost

Základní kapitál: 6 780 000 Kč (6 780 kusů akcií v listinné podobě po 1 000 Kč)

Předměty činnosti: Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků
Povrchové úpravy a svařování kovů a dalších materiálů
Výroba strojů a zařízení
Výroba motorových a přípojných vozidel a karoserií
Výroba jízdních kol, vozíků pro invalidy a jiných nemotorových dopravních prostředků
Velkoobchod a maloobchod
Údržba motorových vozidel a jejich příslušenství
Skladování, balení zboží, manipulace s nákladem a technické činnosti v dopravě

Počet zaměstnanců: 38

Firma Opravny Telč, a. s. se nachází na okraji města Telče v kraji Vysočina cca 35 km jihozápadně od Jihlavy. Vznikla 10. 5. 1993 zapsáním do obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Brně, kdy navázala na třicetiletou tradici opravárenského a výrobního podniku SZP OS. [12]

Mezi rozhodující předměty činnosti společnosti patří:

- Výroba a montáž ocelových hal - Ocelových konstrukce jsou různého typu a rozměru (stáje, jízďárny, sklady, přístřešky, rozhledny). Svě uplatnění, nachází konstrukce a z nich tvořené prostory především ve skladovém hospodářství, v zemědělství, ale také jako výrobní a montážní haly. Doplněním o skládací lamelová

vrata v plné šířce rozponu konstrukcí vznikají velmi pohodlné a účelové hangáry pro lehká a ultralehká letadla, kluzáky a vrtulníky.

- Výroba letištních vozíků - Od roku 2004 firma zahájila výrobu letištních vozíků určených pro přepravu zavazadel a kontejnerů. Vozíky dodává do celé Evropy na mezinárodní a vnitrostátní letiště.
- Drobné zakázky - Dále nabízí možnost zakázkové výroby radlicí, rudlíků, ocelových schodišť, zábradlí, požárních žebříků, vrata – dle zadaných rozměrů, plotů, dělení materiálů dle přání zákazníka
- STK a emise – zabývají se STK pro osobní a užitková vozidla do 3,5t, dovozy vozidel, evidenční kontroly, STK pro traktory a traktorové přívesy v areálu Opraven nebo na schválených plochách: v Dlouhé Brtnici, v Hodicích, v Jihlávce, v Krasonicích, v Nové Říši, v Nové Vsi, v Pavlově, v Rozseči, ve Stonařově, ve Staré Říši, v Třešti, v Třešticích.
- Pneuservis - Jedná se o prodej a servis pneu (osobní, nákladní, zemědělské, stavební, průmyslové), demontáž a motáž pneu, vyvažování (včetně pneumatik nákladních vozidel), protektorování, opravy vzdušnic, drobné a standardní opravy poškozených pneumatik a duší, plnění plynem, odborná výměna kol (pneu, disků, duší, ventilů) včetně vyvážení a huštění plynem.
- Autojeřáb a autodoprava – Firma nabízí možnost využít jejich dopravní a manipulační techniku.

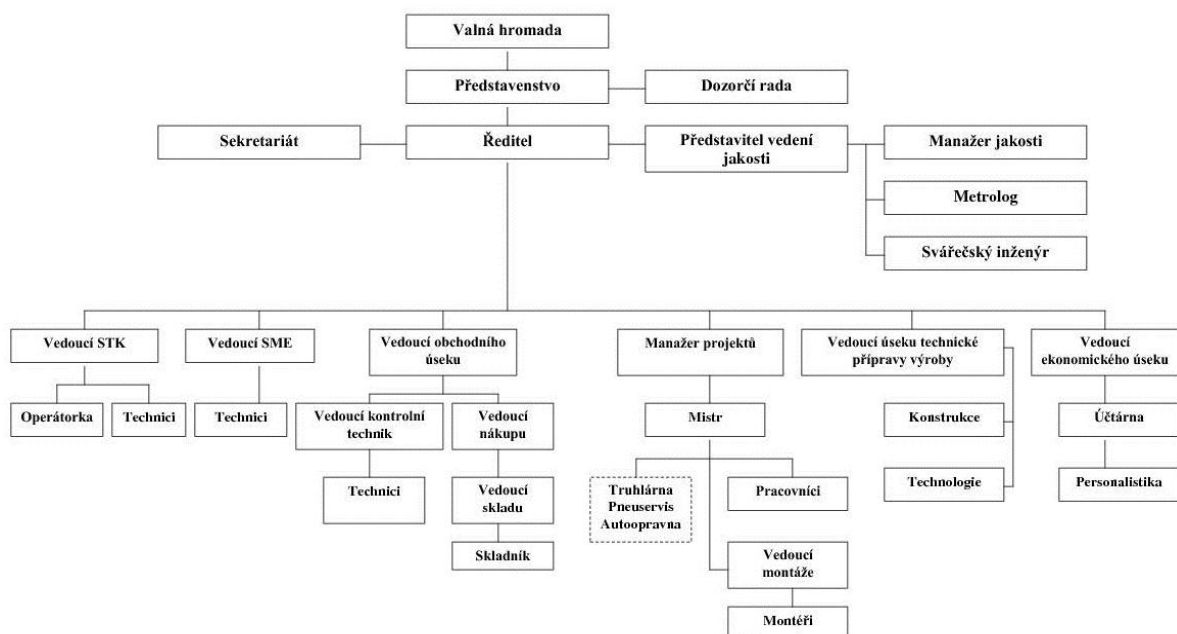
V roce 2005 začala úspěšná spolupráce s rakouskou firmou, jejímž výsledkem je dodávka více než 250 kompletů různých ocelových konstrukcí hal, jízďáren a přístřešků. Dnes má firma za sebou 260 realizovaných staveb na území České republiky. Své uplatnění nachází konstrukce a z nich tvořené prostory především ve skladovém hospodářství, v zemědělství, ale také jako výrobní a montážní haly. Doplněním o skládací lamelová vrata v plné šířce rozponu konstrukcí vznikají velmi pohodlné a účelové hangáry pro lehká a ultralehká letadla, kluzáky a vrtulníky.

Zatím posledním významným rozšířením firmy bylo zřízení a otevření STK (stanice technické kontroly) pro osobní a nákladní automobily do 3,5t. Dalším krokem rozšíření činnosti firmy bylo zřízení SME (stanice měření emisí), pneuservisu pro osobní a nákladní automobily, prodej náhradních dílů, nafty, olejů a hutního materiálu.

V roce 2004 firma začala, v rámci rozšíření výroby, vyrábět široké spektrum letištních vozíků. Mají zaveden systém řízení jakosti dle ČSN EN ISO 9001:2001, vlastní také “Osvědčení jakosti při svařování dle ČSN EN ISO 3834-2“ - Velký průkaz způsobilosti. Společnost je členem Hospodářské komory v Jihlavě.

1. 2 Organizační struktura

Obr. č. 1: Organizační schéma společnosti



Zdroj: Interní zdroje společnosti Opravny Telč, a. s.

1. 3 SWOT analýza

Na základě interní a externí analýzy byla provedena SWOT analýza. Součástí interní analýzy bylo zkoumání lokalizace, kapacity, nabídky výrobků a služeb, firemního technického vybavení, personálu (z pohledu kapacity a kvality), ekonomiky (stav, budoucnost, řízení), propagace, obchodní politiky, kalkulace a mzdového systému. V rámci externí analýzy byla zkoumána konkurence, legislativa (ISO), dodavatelé a věřitelé. Z těchto údajů o společnosti byly odhaleny následující příležitosti, hrozby, silné a slabé stránky podniku, uvedené v následujících odstavcích.

Silné stránky

- stabilní postavení na trhu dlouhodobé zkušenosti v oboru – společnost působí na trhu již 20 let a za tu dobu si získala stále zákazníky
- zakázková výroba dle přání zákazníka
- vlastní vývoj a konstrukce nových produktů – společnost se snaží do výroby a výrobků zavést různé inovace, které zlepšují jejich kvalitu
- zkušený personál společnosti – společnost zaměstnává vysoce zkušené pracovníky s dlouholetou praxí
- poskytuje komplexní služby pro své zákazníky – společnost poskytuje služby od zadání zakázky až po její celkovou realizaci, zákazník pouze objedná a o nic jiného se již starat nemusí

Slabé stránky

- nedostatečné využití IS ve společnosti – zaměstnancům chybí potřebné znalosti ke správnému a plnohodnotnému využití software ve společnosti

Příležitosti

- zvýšení podílu na trhu
- získání nových zákazníků
- zkvalitnění poskytovaných produktů a služeb

Hrozby

- odchod zkušených zaměstnanců a spolupracujících subjektů (dodavatelů)
- změna potřeb trhu
- platební morálka zákazníků

1. 4 Portfolio zákazníků

Společnost Opravny Telč, a.s. zaujímá v současnosti stabilní postavení na trhu a poskytuje kvalitní produkty a služby pro své zákazníky v oblasti výroby ocelových konstrukcí a zakázkové výroby.

Zákazníky tvoří malé, střední a velké firmy, které požadují výrobu a stavbu ocelových konstrukcí na zakázku nebo zakázkovou strojírenskou výrobu dle svých požadavků. Portfolio zákazníků tvoří výrobní firmy, zemědělské podniky, logistické firmy a dopravní firmy.

Výhodou společnosti je kvalitní zázemí, zejména v oblasti vysoce kvalifikovaných odborných pracovníků. Neustálé zvyšování kvalifikace a odborných znalostí zaměstnanců firmy vytváří dobrý předpoklad pro zajištění dostatečného množství zakázek. Společnost proto hodlá svoje postavení na trhu i nadále upevňovat a rozšiřovat.

2 ANALÝZA NÁKLADŮ, VÝNOSŮ A TRŽEB

2.1 Náklady

K výrobě dochází spojením, kombinací a použitím výrobních faktorů, z nichž některé se spotřebovávají ihned, např. materiál, některé se spotřebovávají postupně (opotřebovávají se), např. stroje a výrobní zařízení. Jejich spotřeba vyjádřená penězně se nazývá náklady. [10]

2.1.1 Druhovému členění nákladů

Druhovému členění nákladů je jejich sdružování do stejnorodých skupin spojených s činnostmi jednotlivých výrobních faktorů (materiál, práce, investiční majetek). Toto třídění odpovídá na otázku, co bylo spotřebováno. Základními nákladovými druhy jsou: [9]

- **spotřeba** surovin a materiálu, paliv a energie, provozních látek
- **odpisy** budov, strojů, výrobního zařízení, nástrojů, nehmotného investičního majetku
- **mzdové a ostatní osobní náklady** (mzdy, platy, provize, sociální a zdravotní pojištění)
- **finanční náklady** (pojistné, placené úroky, poplatky aj.)
- **náklady na externí služby** (opravy a udržování, nájemné, dopravné, cestovné)

Pro vstupující nákladové druhy jsou charakteristické tři základní vlastnosti [3]:

- Druhovému vynaložené náklady jsou z hlediska jejich zobrazení **prvotní**; předmětem zobrazení se stávají hned při svém vstupu do podniku, na jeho hraniční vazbě s okolím
- Jsou to náklady **externí**; vznikají spotřebou výrobků, prací či služeb jiných subjektů
- Z hlediska možnosti jejich podrobnějšího rozčlenění v podniku jsou **jednoduché**.

Členění nákladových druhů je významné hlavně proto, že poskytuje informace o spotřebě příslušných vstupních faktorů a tedy o vztahu podniku k okolí, umožňuje zjišťovat vazby finančního plánu s ostatními částmi plánu podniku, umožňuje srovnání nákladů s výnosy a výpočet hospodářského výsledku. Vzhledem k tomu je základem členění nákladů ve finančním účetnictví. Používá se také při sestavování rozpočtů a

odpočtů středisek v kombinaci s dalším analytickým rozčleněním vyjadřující vztah spotřeby nákladů k danému účelu.[2]

2.1.2 Účelové členění nákladů

Účelové členění nákladů sleduje vynaložené náklady ve vztahu ke konkrétním výkonům, činnostem, útvarům a procesům.

Náklady technologické a náklady na obsluhu řízení [10]

Z hlediska řízení hospodárnosti se pak tyto náklady dále rozčlení podle jejich základního vztahu k činnosti, aktivitě či operaci do dvou základních skupin:

- **technologické náklady** – skupina nákladů vyvolaných „technologí“ dané činnosti, např. spotřeba základního materiálu, mzdové náklady
- **náklady na obsluhu a řízení** – jsou vynaloženy za účelem vytvoření, zajištění a udržení podmínek k průběhu dané činnosti (aktivity, operace), např. mzdy řídicích pracovníků na všech úrovních řízení

Náklady jednicové a režijní [10], [11]

Členění nákladů na jednicové a režijní navazuje na předešlé členění nákladů na technologické a na obsluhu řízení. Je v podstatě jejich podrobnějším členěním.

Jednicové náklady jsou částí technologických nákladů, které lze hospodárně zjistit a přiřadit jednotlivým druhům výrobků a na tomto základě je možno stanovit nákladový úkol jednicových nákladů pomocí norem spotřeby ekonomických zdrojů, a **režijní** náklady jsou společně vynakládány na více druhů výrobků nebo na chod celého útvaru (dílny, provozovny, podniku), tzn., že u nich není možno vyjádřit jejich vztah ke konkrétní jednotce.

Jednicovými materiály jsou obvykle výrobní materiál a výrobní mzdy a režijními náklady jsou všechny ostatní náklady.

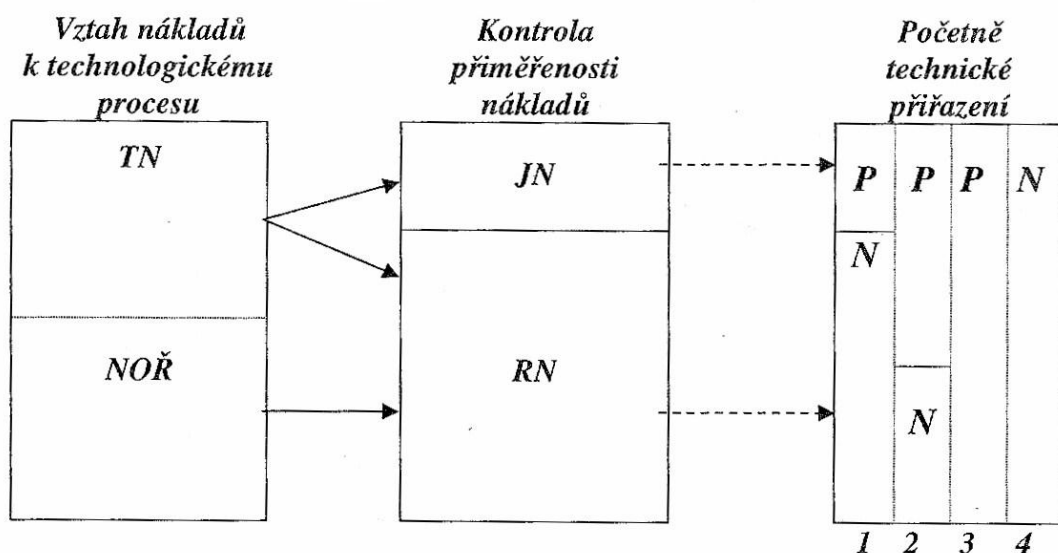
Základním nástrojem řízení jednicových nákladů je kalkulace (viz kapitola 4). Kontrola režijních nákladů je složitější než kontrola jednicových nákladů. Základním nástrojem řízení těchto nákladů je jejich rozpočet. [10], [2], [11]

Náklady přímé a nepřímé

Členění nákladů na náklady přímé a nepřímé je kalkulačním členěním nákladů, které je nezbytné pro sestavení kalkulace.

Přímé náklady je možno jednoznačně přiřadit konkrétnímu druhu výkonu, protože s ním souvisejí, např. přímé mzdy, přímý materiál. Nepřímé náklady jsou společné náklady více druhů výrobku, tzn., že je nelze přiřadit k jednomu konkrétnímu výrobku. Jsou to převážně náklady režijní a přiřazují se konkrétním výkonům nepřímo pomocí zprostředkovaných propočtů (pomocí metod přiřazování nákladů). [11]

Obr. č. 2: Schéma účelového členění nákladů



Vysvětlivky:

- TN technologické náklady
- NOŘ náklady na obsluhu a řízení
- JN jednicové náklady
- RN režijní náklady
- P přímé náklady
- N nepřímé náklady

Zdroj: Šoljaková, L., Fibírová, J., Nákladové účetnictví (Manažerské účetnictví I), s. 104, 2004

2.1.5 Členění nákladů podle závislosti na objemu prováděných výkonů

Toto členění nákladů představuje základ pro nejrůznější nákladové, kalkulační a finanční propočty. Vyjadřuje skutečnost, že různé náklady či jejich skupiny se chovají

při změně objemu výroby (či změně ve využití dané kapacity) různě. Rozlišujeme náklady:[3]

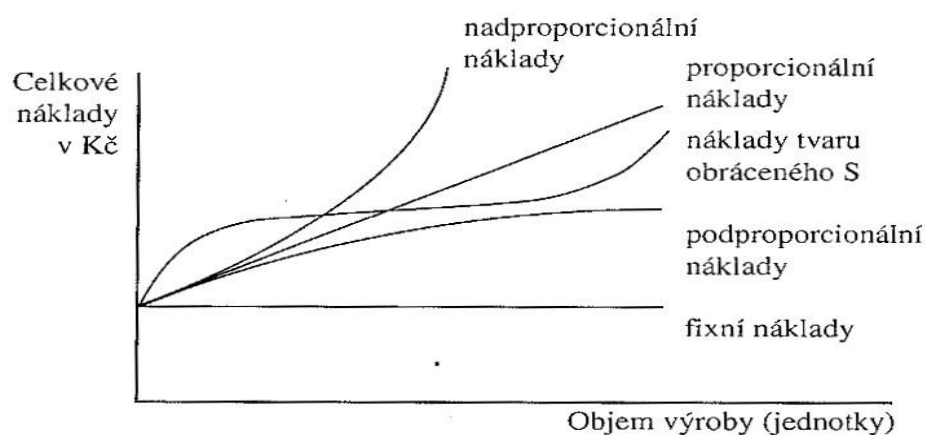
- a) variabilní – náklady, které se za určité období mění v závislosti na objemu produkce
- b) fixní – náklady, které za určité období zůstávají v určitém intervalu objemu produkce (v určitém rozsahu tohoto intervalu, daného rozsahem instalovaných výrobních kapacit) neměnné, fixní náklady se mění pouze skokem, např. při pořízení další výrobní kapacity a dále jsou při růstu výroby opět fixní

Variabilní náklady se dále mohou členit na [3]

1. proporcionální – jsou přímo úměrné objemu prováděných výkonů, patří sem všechny náklady jednicové
2. podproporcionální – rostou pomaleji než objem prováděných výkonů, příkladem mohou být náklady na opravy a udržování strojního zařízení
3. nadproporcionální – rostou rychle než objem prováděných výkonů, např. vzrůst mzdových nákladů při zajišťování zvýšeného objemu produkce přesčasovou prací

Fixní náklady vznikají hlavně v souvislosti s využívání jednotlivých kapacit (budovy, stroje, pracovníci). Ovlivňování celkové výše nákladů spojených s používáním nedělitelných fixních výrobních činitelů není možné v průběhu výrobního procesu, lze však a je nutné odlišovat stupeň jejich využití. [3]

Obr. č. 3: Průběh celkových nákladů



Zdroj: Synek Miloslav a kolektiv, Podniková ekonomika, s. 40, 2002

Analýza bodu zvratu

Bod zvratu je takový objem výkonů, při kterém nemá podnik ztrátu a nedosahuje zisku, tzn., že celkové náklady jsou uhrazeny celkovými výnosy. Bod zvratu je možno zjistit nejen v naturálním vyjádření, ale i v peněžním. [10]

Bod zvratu je jednoduše zjistitelný. V podstatě jde o podíl, kolik jednotlivých marží pokryje celkovou výši fixních nákladů. [3]

$$BZ = \frac{FN}{c_j - v_j}$$

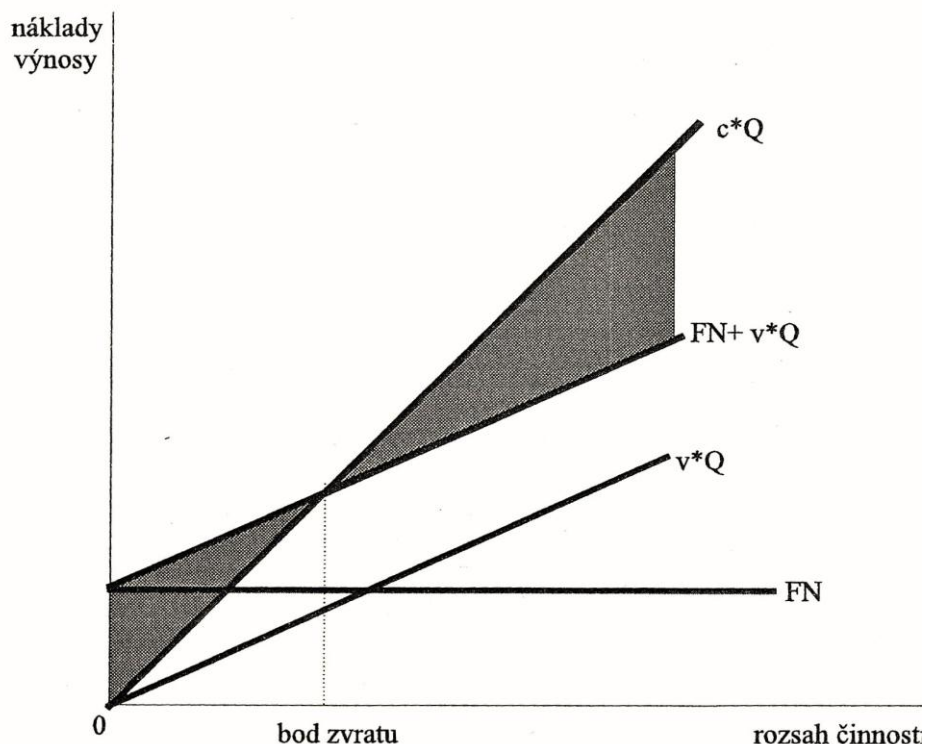
kde: BZ = objem prodeje v jednotkách množství, při němž se dosahuje bodu zvratu

FN = úhrnná výše fixních nákladů

c_j = jednotková cena

v_j = variabilní proporcionální náklady vyvolané jednotkou výkonu

Obr. č. 4: Bod zvratu



Zdroj: Ogerová, B., Fibírová J., Řízení nákladů, s. 74, 1998

Cílem analýzy bodu zvratu není pouze vyhodnocovat minulost, ale především vytvořit nástroj řízení, pomocí něhož je možno předem stanovit úkoly pro vývoj výnosů,

nákladů a zároveň kvantifikovat riziko nedodržení plánované činnosti. Analýza bodu zvratu je jednoduchým nástrojem pro přiblížení očekávaného vývoje. Bez ostatních náročnějších analýz poskytuje informace zejména: [6]

- pro následnou kontrolu vývoje plánovaného zisku (v návaznosti na rozpočtovou výsledovku)
- pro finanční plánování a řízení (zjištění v jakém okamžiku v roce začíná podnik „vydělávat“)
- pro řídicí pracovní na nižší úrovni řízení od jaké úrovně využití kapacity jsou uhrazovány fixní režijní náklady střediska a kdy středisko přispívá na pokrytí společných fixních nákladů podniku

U naší společnosti je velice obtížné stanovit bod zvratu, jelikož nabízejí různé druhy výrobků a služeb.

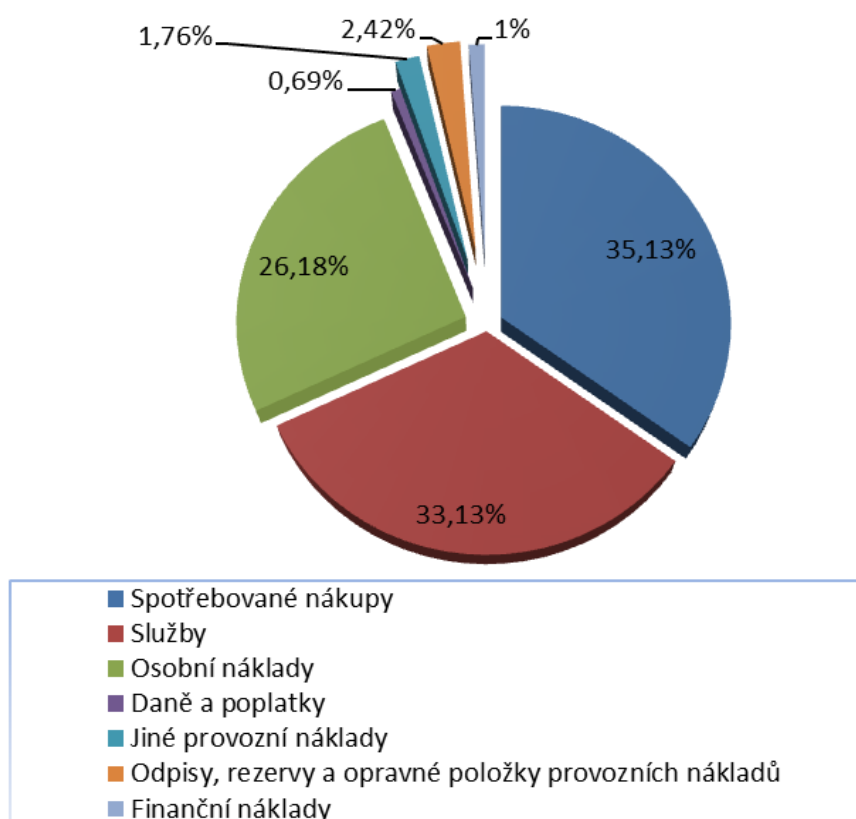
2.2 Druhovému členění nákladů ve společnosti

Společnost využívá pro své rozdělení nákladů druhové členění vycházející z výkazu zisku a ztráty. V podniku se nacházejí následující nákladové druhy:

- a) **Spotřebované nákupy** – zahrnuje veškerou spotřebu přímého i nepřímého materiálu, mezi které patří režijní náklady, náklady na zakázky, na technický plyn, kancelářské a hygienické prostředky, spotřebu pohonných hmot, dále pak náklady na spotřebu energií (elektřina, voda), neskladovatelné dodávky a na prodané zboží.
- b) **Služby** – největší část těchto nákladů tvoří ostatní služby jako subdodávky, likvidace odpadků, telefonní poplatky, poštovné, tisk, přepravné, reklama, školení, inzerce, nájemné, leasingy na dopravní prostředky, parkovné, služby STK a software K2. Do této skupiny se dále řadí náklady na opravy, cestovné a reprezentaci.
- c) **Osobní náklady** – představují mzdové náklady zaměstnanců, zákonné sociální a zdravotní pojištění, příspěvky na penzijní a životní pojištění
- d) **Daně a poplatky** – tvoří daň silniční, z nemovitostí a ostatní daně a poplatky, jako např. kolky nebo dálniční známky.

- e) **Jiné provozní náklady** – zahrnují prodaný materiál, smluvní pokuty a úroky z prodlení, odpis pohledávek, ostatní provozní náklady (zákonné pojištění vozidel, pojištění odpovědnosti za škody, smluvní pojištění majetku) a manka a škody.
- f) **Odpisy, rezervy a oprávky** – představují odpisy DHM (stroje, přístroje a zařízení, dopravní prostředky, inventář) a odpisy DNM (softwary T602 a K2).
- g) **Finanční náklady** – představují úroky, kurzové ztráty a ostatní finanční náklady (zákonné pojištění za škodu, bankovní poplatky)

Obr. č. 5 – Procentuální zastoupení jednotlivých druhů nákladů



Zdroj: Vlastní zpracování 2013

Jak vyplývá z obrázku č. 5, nejvyšší procentuální zastoupení mají spotřebované nákupy. Ty spolu se službami tvoří 68 %. Pro výrobní podnik není zcela typické, že služby jsou zastoupeny až v takové míře. Důvodem vysokých nákladů za služby je využití subdodávek kolem 20 % z celkových nákladů. Osobní náklady činí 26 %, což je poměrně vysoké číslo. Je možné říci, že je to způsobeno nízkou produktivitou práce pracovníků, protože díky nízké motivaci se zaměstnanci nesnaží rychleji a stejně

kvalitně provést daný úkon a tím pádem je společnost nucena platit přesčasy a osobní náklady se tím zvýší.

Podrobnější procentní členění nákladů bude uvedeno v kapitole 3.2.5.

2.3 Jednicové a režijní náklady společnosti

Co jsou to jednicové a režijní náklady bylo teoreticky vysvětleno v předchozí části, nyní bude přiblíženo toto členění ve společnosti.

Tabulka č. 1 – Rozdělení nákladů na jednicové a režijní a vyjádření jejich procentuálního podílu

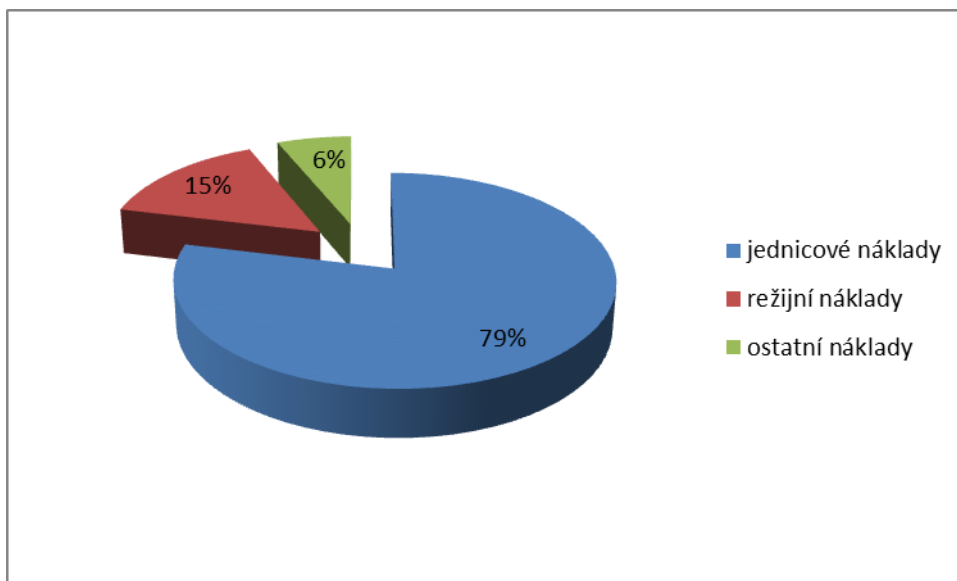
Náklady	V Kč	Procentuální podíl	
		Podíl na celko – vých nákladech	Podíl na jedni - cových nákladech
Jednicové náklady			
Spotřeba přímého materiálu	9 965 028,14	24 %	31 %
Spotřeba přímé elektrické energie	457 636,42	1 %	1 %
Ostatní neskladovatelné dodávky	249 206,92	1 %	1 %
Subdodávky	10 475 069,48	25 %	32 %
Poplatky	505 574,91	1 %	2 %
Přepravné	246 204,00	1 %	1 %
Mzdy	7 847 033,00	19 %	24 %
Zdravotní a sociální pojištění z mezd	2 830 861,60	7 %	9 %
Jednicové náklady celkem	32 576 614,47	79 %	100 %
Režijní náklady		Podíl na celko- vých nákladech	Podíl na režij-ních nákladech
Spotřeba režijního materiálu	1 125 711,53	3 %	18 %

Náklady	V Kč	Procentuální podíl	
Ražijní náklady		Podíl na celkových nákladech	Podíl na režijních nákladech
Spotřeba pohonných hmot	554 178,69	1 %	9 %
Spotřeba nepřímé elektrické energie	12 645,24	0 %	0 %
Spotřeba vody	86 923,01	0 %	1 %
Režijní služby	1 790 578,03	4 %	29 %
Opravy a udržování	512 915,4	1 %	8 %
Cestovné	140 620,68	0 %	2 %
Reprezentace	32 258,81	0 %	1 %
Ostatní sociální náklady	151 200,00	0 %	2 %
Daně a poplatky	284 495,00	1 %	5 %
Ostatní provozní náklady	2 500,00	0 %	0 %
Odpisy DHM, DNM	201 224,52	0 %	3 %
Finanční náklady	1 002 595,36	2 %	16 %
Režijní náklady celkem	6 179 429,83	15 %	100 %
Ostatní náklady		Podíl na celkových nákladech	Podíl na ostatních nákladech
Prodané zboží	2 080 359,75	5 %	80 %
Prodaný materiál	526 077,63	1 %	20 %
Ostatní náklady celkem	2 606 437,38	6 %	100 %
Náklady celkem	41 362 775,38	100 %	100 %

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

V tabulce č. 1 je znázorněno rozdělení nákladů společnosti na jednicové a režijní. Jsou zde zobrazeny i náklady ostatní, jedná se o prodané zboží a prodaný materiál.

Obr. č. 6 – Podíl jednicových a režijních nákladů na celkových nákladech



Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Z tabulky č. 1 a obrázku č. 6 je zřejmé, že jednicové náklady se podílejí ze 79 % na celkových nákladech a režijní z 15 % na celkových nákladech.

Největší podíl na jednicových nákladech zaujímají subdodávky s 32% podílem a dále přímý materiál s 31% podílem. Pro výrobní podnik je většinou charakteristické, že největší část zaujímá spotřeba přímého materiálu. Ovšem v tomto podniku tomu tak není. Společnost v našem případě si většinou nechá dodat komponenty od dodavatelů a přímo ve výrobě pak výrobek dokončí. Další významnou položkou v jednicových nákladech jsou mzdy. Ty se na nich podílejí 24% podílem. Další položky jsou pak už zastoupeny pouze malým procentním podílem.

Nejvyšší podíl na režijních nákladech mají režijní služby (29% podíl), což jsou např. propagační služby, likvidace odpadu, nájemné, leasing, apod. Na pomyslném druhém místě se pak nachází spotřeba režijního materiálu s 18% podílem a dále pak finanční náklady, mezi které patří úroky, kurzové ztráty, apod.

2.3 Výnosy

Výnosy podniku jsou peněžní částky, které podnik „získal“ z veškerých svých činností za určité účetní období (měsíc, rok) bez ohledu na to, zda v tomto období došlo k jejich inkasu.

Výnosy podniku tvoří:

- a) provozní výnosy – získané v provozně-hospodářské činnosti (tržby za prodej)
- b) finanční výnosy – získané z finančních investic, cenných papírů, vkladů a účastí
- c) mimořádné výnosy – získané mimořádně, např. prodejem odepsaných strojů

„Přehled o výnosech, nákladech i hospodářském výsledku podniku podává výkaz zisků a ztrát, stručně nazvaný výsledovky. Jeho přesná forma a obsah jsou stanoveny Ministerstvem financí, které vychází ze 4. direktivy EU. Ta připouští čtyři varianty výsledovky (A až D), vycházející z členění nákladů podle nákladových druhů (A, B) nebo podle účelu (C, D). Výše uvedené třídění nákladů a výnosů (podle nákladových druhů typ A, tj. vertikální členění) můžeme považovat za základní. Jiné uspořádání výsledovky vychází z třídění nákladů podle účelu a má vertikální formu (typ C).“ [3, s. 68]

Obr. č. 7: vertikální podoba výsledovky (typ C)

Tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb (čistý obrat)
– Náklady prodaného zboží (při prodeji zboží)
– Výrobní náklady prodaných výrobků a služeb
Hrubá marže (hrubý zisk/ztráta)
Odbytové náklady
Správní režie
Jiné provozní výnosy
Provozní zisk/ztráta
Výnosy z účastí
Výnosy z jiných dlouhodobých finančních investic a půjček
Úroky a podobné výnosy
Úpravy ocenění dlouhodobých a krátkodobých finančních investic
Úroky a podobné náklady
Daň ze zisku z běžných činností
Zisk/ztráta z běžných činností po zdanění
Mimořádné výnosy
Mimořádné náklady
Mimořádný zisk/ztráta
Daň z mimořádného výsledku
Ostatní daně (výše nevykázané)
Zisk/ztráta za účetní období po zdanění

Zdroj: Synek Miloslav a kolektiv, Manažerská ekonomika, s. 69, 2000

2.3.1 Tržby

Hlavními výnosy výrobního podniku jsou tržby za prodej vlastních výrobků a služeb. Tržby jsou peněžní částkou, kterou podnik získal prodejem výrobků, zboží a služeb v daném účetním období (měsíci, roku). Jsou rozhodující složkou výnosů a hlavním finančním zdrojem podniku, který slouží k úhradě jeho nákladů a daní, výplatě dividend

a jeho rozšířené reprodukci. Tvoří je tržby z prodeje vyrobených výrobků a poskytnutých služeb, tržby z prodeje nakupovaného zboží a za prodané zásoby materiálu, nepotřebné stroje a jiné zařízení, tržby za prodané patenty, licence, apod. Jednotlivé složky tržeb (výnosů) zjistíme z výkazu zisků a ztrát (výsledovky). [3]

Tržby jsou závislé na fyzickém objemu prodejů výrobků, cenách jednotlivých druhů výrobků a sortimentní skladbě prodejů:

$$T = \sum p \cdot q$$

T ... tržby

p ... ceny jednotlivých druhů výrobků

q ... fyzický objem prodejů výrobků

Podnik maximalizující své tržby se bude snažit maximalizovat množství jednotlivých druhů výrobků i jejich ceny a nalézt takovou strukturu prodejů (tj. podíly jednotlivých druhů výrobků), která by tyto maximální tržby zajistila.

Rozdíl mezi náklady a výnosy podniku za určité období tvoří hospodářský výsledek podniku. Jsou-li výnosy V vyšší než náklady N , označujeme jej jako **zisk** Z , jsou-li výnosy nižší než náklady, označujeme jej jako **ztrátu**: [10]

$$V - N = Z \begin{cases} V > N = \text{zisk} \\ V < N = \text{ztráta} \end{cases}$$

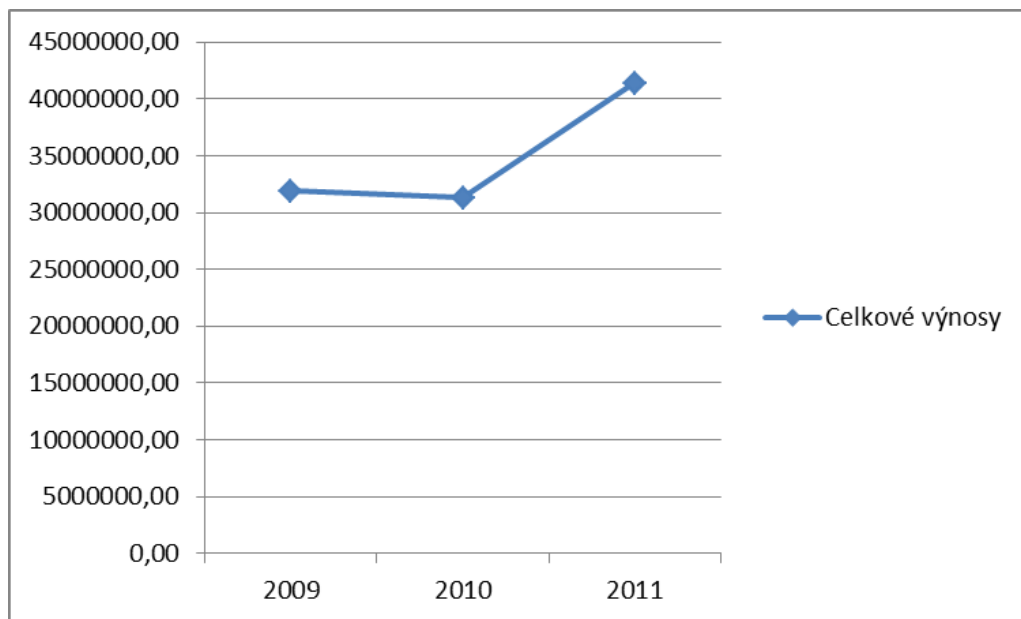
Zisk je základním motivem podnikání a tím i hlavním kritériem pro rozhodování. Je hlavním zdrojem samofinancování (tj. zdrojem hrazení výdajů vlastními příjmy, většinou ziskem a odpisy) a důležitou součástí mnoha poměrových ukazatelů (např. rentability).

2.3.2 Výnosy ve společnosti

Z obrázku č. 8 vyplývá, že výnosy společnosti v roce 2009 a 2010 jsou téměř na stejné úrovni (v roce 2010 mírně klesly). Ale v roce 2011 byl zaznamenán jejich růst a to o téměř 10 milionů Kč. V následující kapitole bude uvedeno, že náklady také tímto způsobem vzrůstaly a výnosy podniku téměř korespondují s náklady podniku a hospodářský výsledek je v porovnání s výnosy téměř nulový.

Vzrůst nákladů v roce 2011 je způsoben tím, že v tomto roce se zvýšil odbyt vlastních výrobků přibližně o 3,3 mil. Kč a zvýšily se i tržby z ocelových konstrukcí přibližně o 8 mil. Kč. Hlavním důvodem zajisté je, že ekonomická krize pomalu ustupuje a zvyšuje se koupěschopnost zákazníků. Jsou ochotni investovat i do více nákladných věcí, jako jsou právě ocelové konstrukce.

Obr. č. 8 – Vývoj celkových výnosů v letech 2009 – 2011 (v Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

3 ANALÝZA FINANČNÍCH VÝKAZŮ

3.1 Horizontální analýza

Touto analýzou vnášíme do pohledu na podnik dynamický prvek, neboť sledujeme časový vývoj jednotlivých ukazatelů. Umožňuje odhalit změny, ke kterým dochází v hodnoceném podniku a hlavní trendy v jeho hospodaření, proto se horizontální analýza v některé literatuře nazývá jako trendová analýza. Základní výkazy uvádějí údaje za běžný a minulý rok, z přílohy k výroční zprávě často zjistíme i základní údaje za uplynulá léta. Máme-li k dispozici údaje za po sobě jdoucí roky, vypočteme přírůstek (kladný nebo záporný) v absolutních číslech a v procentech (index, koeficient růstu). Máme-li k dispozici údaje za několik let, počítáme řetězové indexy, které vyjadřují meziroční tempa růstu. [8], [4]

Protože při této analýze postupujeme po sloupcích – horizontálně, vžil se pro tuto analýzu přívlastek horizontální.

Tato analýza poskytuje uživateli velmi podstatné informace ke zjištění položek, které budou předmětem dalšího zkoumání. Například, pokud údaje v určitém roce signalizují pokles hrubého zisku, může to být signál pro budoucí pokles čistého zisku. [8], [4]

3.1.1 Meziroční změna nákladů 2009 – 2011

V roce 2010 je nejvíce znatelný nárůst u položky spotřebovaných nákupů, a to o 31,2821 %. Největší podíl na tomto růstu má spotřeba materiálu, která vzrostla o 46,6731 %. Na druhé straně největší propad zaznamenala položka služeb, zejména ostatních služeb, kdy je zde pokles o 3 538 336,39 Kč (32,0644 %). Osobní náklady zůstaly oproti roku 2009 téměř stejné. Téměř o 100 % vzrostly náklady na daň z nemovitosti z důvodu nákupu nové haly a nových staveb. Celkově náklady poklesly o 643 285,76 Kč, což je pouze o 2,0157 %.

V roce 2011 můžeme zaznamenat významný nárůst nákladů na služby a to o 6 206 467,74 Kč, což je o 82,7887 % oproti minulému roku. Nárůst také zaznamenala spotřeba materiálu a to o 3 635 662,17 Kč (45,3933 %). Osobní náklady vzrostly o 968 605,30 Kč (9,8231 %) kvůli přijetí nových pracovníků, jelikož v rozmezí dubna až července vzrostl firmě zájem o jejich služby, zejména o stavbu ocelových konstrukcí.

Významný pokles také zaznamenaly jiné provozní náklady o 279 743,10 Kč (27,7098 %) hlavně kvůli snížení nákladů na prodaný materiál. Celkově náklady vzrostly o 10 092 453,49 Kč (32,2752 %).

Tabulka č. 2 – Meziroční změna nákladů v letech 2009 – 2011

Účet	Meziroční změna 2009 – 2010		Meziroční změna 2010 – 2011	
	Změna v Kč	Změna v %	Změna v Kč	Změna v %
Spotřebované nákupy	2 724 155,27	31,2821	3 099 174,25	27,1084
Služby	-3 538 336,39	-32,0644	6 206 467,74	82,7887
Osobní náklady	-38 643,10	-0,3904	968 605,30	9,8231
Daně a poplatky	91 372,46	54,5504	25 621,54	9,8973
Jiné provozní náklady	244 578,39	31,9724	- 279 743,10	-27,7098
Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů	-82 047,17	-8,3982	107 678,85	12,0323
Finanční náklady	-44 365,22	-12,2793	- 35 351,09	-11,1541
Celkové náklady	-643 285,76	-2,0157	10 092 453,49	32,2752

Zdroj: vlastní zpracování, 2013

3.1.3 Meziroční změna výnosů 2009 – 2011

V roce 2010 klesly tržby z prodeje služeb o 805 005,84 Kč (2,9947 %), což je způsobeno ještě doléhající ekonomickou krizí. Největší pokles však zaznamenala změna stavu vnitropodnikových zásob, které klesly o 1 378 094,11 Kč, což je o celých 222,8646 % oproti roku 2009. Naopak nejvyšší nárůst zaznamenaly jiné provozní výnosy, mezi které patří např. prodej DHM, náhrady pojišťoven a výnosy ze soudních exekucí, o 1 504 834,34 Kč (138,0478 %). Celkově výnosy klesly o 615 682,31 Kč, tj. o 1,9287 %.

Největší nárůst v roce 2011 náleží položce tržby za vlastní výkony a služby, z nichž největší podíl na tomto nárůstu mají tržby za prodané služby a to o 8 629 253,79 Kč

(33,0922 %), což je způsobeno již mírně opadající ekonomickou krizí a tím i nárůstem poptávky po službách firmy. Nejvyšší nárůst však zaznamenala změna stavu nedokončené výroby a to o 3 387 916,03 Kč, což je o 445,9314 % oproti roku 2010. Celkově výnosy vzrostly o 10 097 895,28 Kč (32,2551 %).

Tabulka č. 3 – Meziroční změna v letech 2009 - 2011

Účet	Meziroční změna 2009 – 2010		Meziroční změna 2010 – 2011	
	Změna v Kč	Změna v %	Změna v Kč	Změna v %
Tržby za vlastní výkony a zboží	-460 617,36	-1,5547	7 922 983,51	27,1652
Změna stavu vnitropodnikových zásob	-1 378 094,11	-222,8646	3 387 916,03	445,9314
Aktivace	-281 852,48	-48,0239	8 133,90	2,6664
Jiné provozní výnosy	1 504 834,34	138,0478	-1 221 144,11	-47,0591
Finanční výnosy	47,30	42,2435	5,95	3,7358
Celkové výnosy	-615 682,31	-1,9287	10 097 895,28	32,2551

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

3.2 Vertikální analýza

Tato analýza nám vylepšuje jak časový pohled, tak i pohled na strukturu a změny na základní finanční výkazy (např. změny v položkách aktiv – růst podílu některých položek, pokles jiných). Je založena na výpočtech procentního podílu jednotlivých položek na celku (celkem v rozvaze je bilanční suma, ve výsledovce tržby). [8]

3.2.1 Rok 2009 – náklady

Celkové náklady v tomto roce činily 31 913 313,95 Kč, z čehož největší podíl mají náklady za služby, konkrétně opravy a udržování, cestovné, náklady na reprezentaci a ostatní služby, mezi něž patří např. poddodávky, telefonní poplatky, poštovné, nájemné

a leasing, parkovné, služby STK. Tyto náklady činily, jak je vidět z tabulky č. 4, 11 035 089,96 Kč, což znamená celých 34,5783 %. Osobní náklady v tomto roce činily 9 899 132,40 Kč, tzn. 31,0188 %. Spotřebované nákupy (tj. spotřeba materiálu, spotřeba energie a ostatních neskladovatelných dodávek a prodané zboží) činily 8 708 360,18 Kč (27,2875 %). Menší podíl na nákladech mají daně a poplatky, a to 167 501,00 Kč (0,5249 %), jiné provozní náklady 764 966,86 Kč (2,3970 %), které tvoří prodaný materiál, smluvní pokuty a úroky z prodlení, ostatní provozní náklady a manka a škody, a dále finanční náklady částkou 361 299,87 Kč (1,1322), které jsou tvořeny úroky, kurzovými ztrátami a ostatními finančními náklady. Odpisy z DHM a DNM v tomto roce činily 1 024 021,88 Kč (3,2088 %).

Tabulka č. 4 – Vertikální analýza nákladů za rok 2009

Náklady za rok 2009			
Číslo účtu	Název účtu	Obrat za rok 2009	Procentní podíl
	Spotřebované nákupy	8 708 360,18	27,2875 %
	Služby	11 035 089,96	34,5783%
	Osobní náklady	9 899 132,40	31,0188%
	Daně a poplatky	167 501,00	0,5249 %
	Jiné provozní náklady	764 966,86	2,3970%
	Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů	976 963 68	3,0613 %
	Finanční náklady	361 299,87	1,1322 %
	Celkové náklady	31 913 313,95	100,00 %

Zdroj: Vlastní zpracování 2013

3.2.2 Rok 2009 - výnosy

Celkové výnosy v tomto roce činily 31 922 035,72 Kč, ze kterých největší část zaujímají logicky tržby z prodeje služeb (26 881437,38 Kč, tj. 84,2095 %) a tržby za zboží (2 745 149,57 Kč, tj. 8,60 %), dohromady tedy 29 626 586,95 Kč (92,8095 %). Druhý největší podíl na výnosech mají jiné provozní výnosy (1 091 081,95, tj. 3,4148

%), mezi které patří prodaný materiál a ostatní provozní výnosy, např. náhrady pojišťoven.

Tabulka č. 5 – Vertikální analýza výnosů za rok 2009

Výnosy za rok 2009			
Číslo účtu	Název účtu	Obrat za rok 2009 (v Kč)	Procentní podíl
	Tržby za vlastní výkony a zboží	29 626586,95	92,8095 %
	Změna stavu vnitropodnikových zásob	618 354,77	1,9371 %
	Aktivace	586 900,08	1,8385 %
	Jiné provozní výnosy	1 090 081,95	3,4148 %
	Finanční výnosy	111,97	0,0004 %
	Celkové výnosy	31 922035,72	100 %

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

3.2.3 Rok 2010 – náklady

Celkové náklady v roce 2010 činily 31 270 028,19 Kč, což znamená pokles oproti minulému roku. Oproti minulému roku je však zajímavé, že největší část nákladů zaujímají spotřebované nákupy (tzn. spotřeba materiálu, elektrické energie, ostatních neskladovatelných dodávek a prodané zboží) 11 432 515,45 Kč (36,5606 %). Hned za nimi se s částkou 9 860 489,30 Kč (31,5333 %) řadí osobní náklady, z nich největší část zaujímají mzdové náklady. V tomto roce jsou služby až na pomyslném třetím místě s částkou 7 496 753,57 Kč (23,9743 %). Odpisy v tomto roce činily 868 494,41 Kč (2,7774 %).

Tabulka č. 6 – Vertikální analýza nákladů za rok 2010

Náklady za rok 2010			
Číslo účtu	Název účtu	Obrat za rok 2010	Procentní podíl
	Spotřebované nákupy	11 432 515,45	36,5606 %
	Služby	7 496 753,57	23,9743 %
	Osobní náklady	9 860 489,30	31,5333 %
	Daně a poplatky	258 873,46	0,8279 %
	Jiné provozní náklady	1 009 545,25	3,2285 %
	Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů	894 916,51	2,8619 %
	Finanční náklady	316 934,65	1,0135 %
	Celkové náklady	31 270028,19	100 %

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

3.2.4 Rok 2010 – výnosy

Celkové výnosy v tomto roce činily 31 306 353,41 Kč. Hlavní podíl měly opět tržby za vlastní výkony a zboží s celkovou sumou 29 165 969,59 Kč (93,1631 %).

Tabulka č. 7 – Vertikální analýza výnosů za rok 2010

Výnosy za rok 2010			
Číslo účtu	Název účtu	Obrat za rok 2010 (v Kč)	Procentní podíl
	Tržby za vlastní výkony a zboží	29 165 969,59	93,1631 %
	Změna stavu vnitropodnikových zásob	-759 739,34	-2,4268 %
	Aktivace	305 047,60	0,9744 %
	Jiné provozní výnosy	2 594 916,29	8,2888 %

Číslo účtu	Název účtu	Obrát za rok 2010 (v Kč)	Procentní podíl
	Finanční výnosy	159,27	0,0005 %
	Celkové výnosy	31 306 353,41	100 %

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

3.2.5 Rok 2011 - náklady

Celkové náklady v tomto roce činily 41 362 481,68 Kč, což je o přibližně 10 milionů Kč více než v roce předcházejícím. Důvodem je vyšší spotřeba materiálu (11 644 918,36 Kč, tj. 28,1533 %) a vyšší náklady na služby (13 017 426,42 Kč, tj. 31,4717 %). Společnost musela vynaložit více nákladů kvůli větší poptávce po jejích službách díky ustupujícím důsledkům ekonomické krize v předchozích letech. Další významnou položkou jsou opět osobní náklady, které v tomto roce činily 10 829 094,60 Kč (26,1810 %). Odpisy v tomto roce činily 1 002 595,36 Kč (2,4239 %).

Tabulka č. 8 – Vertikální analýza nákladů za rok 2011

Náklady za rok 2011			
Číslo účtu	Název účtu	Obrát za rok 2011 (v Kč)	Procentní podíl
	Spotřebované nákupy	14 531 689,70	35,1325 %
	Služby	13 703 221,31	33,1296 %
	Osobní náklady	10 829 094,60	26,1810 %
	Daně a poplatky	284 495,00	0,6878 %
	Jiné provozní náklady	729 802,15	1,7644 %
	Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů	1 002 595,36	2,4239 %
	Finanční náklady	281 583,56	0,6808 %
	Celkové náklady	41 362 481,68	100 %

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

3.2.6 Rok 2011 – výnosy

Celkové výnosy v tomto roce činily 41 404 248,69 Kč. Tento nárůst o více jak 10 milionů Kč oproti minulému roku je způsoben vyššími tržbami za prodej služeb (34 705 685,33 Kč, tj 89,5777 %). Jak je vidět, procentní podíl služeb na celkových výnosech je nižší. Je to způsobeno vyšší zásobou nedokončené výroby na 2 628 176,69 Kč (6,3476 %)

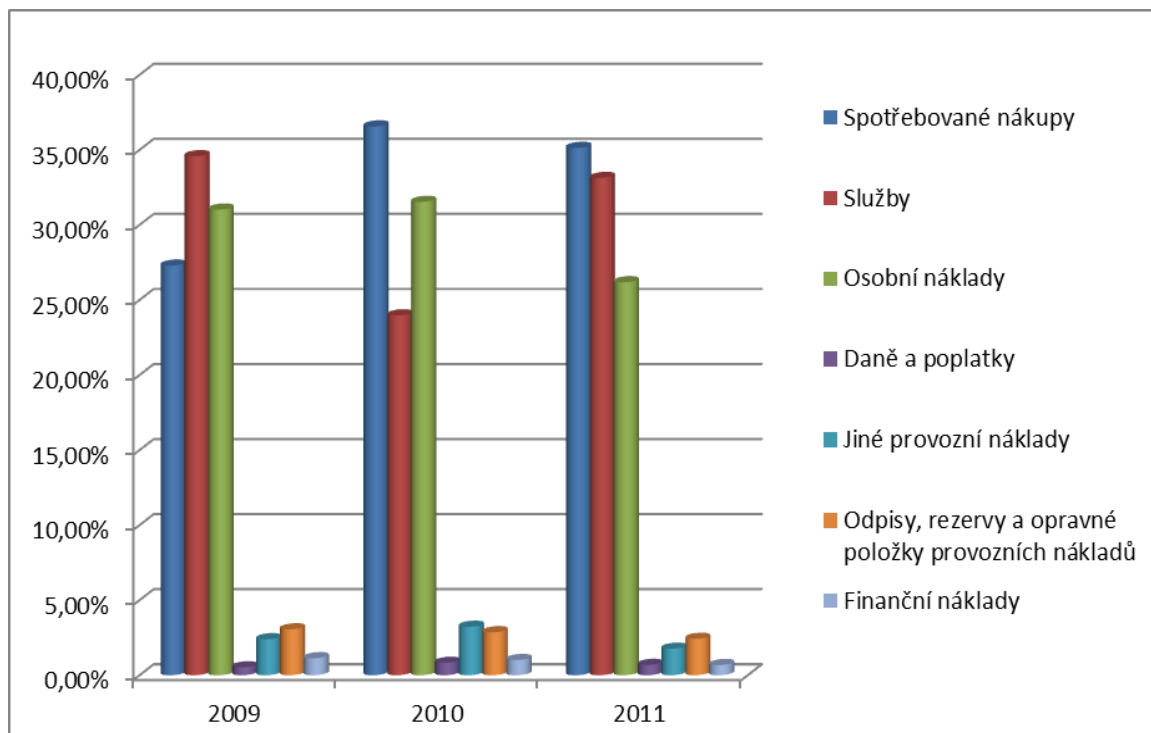
Tabulka č. 9 – Vertikální analýza výnosů za rok 2011

Výnosy za rok 2011			
Číslo účtu	Název účtu	Obrat za rok 2011 (v Kč)	Procentní podíl
	Tržby za vlastní výkony a zboží	37 088 953,1	89,5777 %
	Změny stavu zásob vlastní činnosti	2 628 176,69	6,3476 %
	Aktivace	313 181,50	0,7564 %
	Jiné provozní výnosy	1 373 772,18	3,3179 %
	Finanční výnosy	165,22	0,0004 %
	Celkové výnosy	41 404 248,69	100 %

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Na závěrečném obrázku č. 8 v této kapitole je zachycen procentuální vývoj nákladů v jednotlivých letech 2009 – 2011. Z něj jasně vyplývá, že v těchto letech zaujímaly největší podíl na nákladech spotřebované nákupy, služby a osobní náklady. Vždy se pohybovaly kolem 30 % z celkových nákladů.

Obr. č. 9 – procentuální vývoj nákladů v letech 2009 – 2011



Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

3.3 Analýza celkových nákladů

Z vývoje uvedeného v tabulce č. 10 a obrázku č. 9 je patrné, že náklady jsou velice vysoké. V letech 2009 – 2011 se pohybuje téměř na úrovni 100 % z celkových výnosů. Mezi faktory ovlivňující vysokou nákladovost patří zejména:

- nízká produktivita práce vyplývající z organizačních nedostatků
- nízká motivace pracovníků vedoucí k nižší produktivitě (např. nízké, spíše téměř žádné odměny při splnění zadané zakázky dříve)
- nedostatečné znalost informačního systému a informační technologie v procesu výroby a jejího hodnocení
- nedostatečná kontrola využití norem času na jednotlivé výrobní operace

Z průběhu nákladů za tyto roky můžeme vypočítat, že v roce 2010 klesly náklady zhruba o 600 tis. Kč. Ovšem zhruba o 600 tis. Kč klesly také tržby. Důvodem je pokles nákladů za cestovné, spotřebu elektrické energie a méně subdodávek. Společnost se v tomto roce snažila šetřit, protože očekávala menší tržby, jelikož stále doléhající

ekonomická krize snížila poptávku po velko-nákladových položkách, které firma převážně produkuje, což se také potvrdilo.

V roce 2011 náklady rapidně vzrostly o více jak 30 % oproti minulému roku. Je to způsobeno již mírně ustupující ekonomickou krizí a větší koupěschopností zákazníků. S vyšší produkcí a tím pádem i většími tržbami souvisí obvykle i nárůst nákladů.

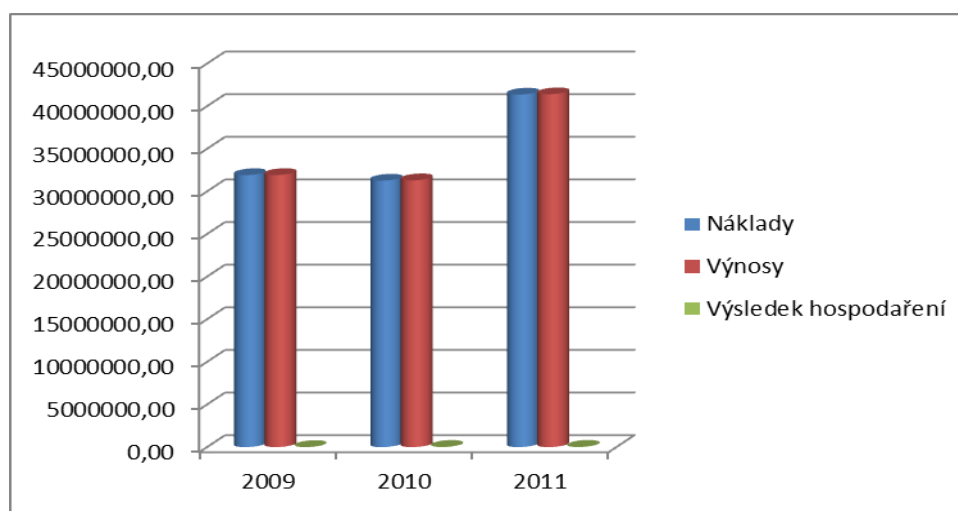
Z tabulky vyplývá, že společnost v letech 2009 – 2011 vykazovala zisk a ani jednu ztrátu, a proto je možné tvrdit, že společnost sice plní svoji základní funkci a tvoří zisk, ale náklady zaujímají téměř 100 % z celkových výnosů a zisk je navzdory vysokým tržbám téměř nulový.

Tabulka č. 10 – Vývoj nákladů, výnosů a výsledků hospodaření za období 2009 – 2011
(v Kč)

	2009	2010	2011
Náklady	31 913 313,95	31 270 028,19	41 362 481,68
Výnosy	31 922 035,72	31 306 353,41	41 404 248,69
Výsledek hospodaření	8 721,77	36 325,22	41 767,01
% podíl nákladů k výnosům	99,97	99,88	99,90

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Obr. č. 10 – Vývoj nákladů, výnosů a výsledků hospodaření za období 2009 – 2011
(v Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

3.4 Předpokládané náklady v roce 2012

Náklady ve firmě Opravny Telč, a. s. za rok 2012 nejsou již plně uzavřené, ale společnost očekává náklady uvedené v tabulce č. 10.

V porovnání s rokem 2011 nedošlo ve výši nákladů až k tak razantním změnám jako mezi roky 2010 a 2011. Nicméně se zvýšily náklady na spotřebované nákupy přibližně o 1 mil. Kč a náklady za služby o zhruba 250 tis. Kč. Zvýšení nákladů na spotřebované nákupy je způsobeno zejména tím, že vzrostly náklady na pořízení materiálu, zejména díky vzrůstajícím cenám pohonných hmot, ale také ceny materiálu samotného. Zvýšení nákladů za služby mají na svědomí stále vysoké náklady na opravy a udržování a vyšší náklady na subdodávky. Osobní náklady zůstaly na stejné úrovni jako v roce předchozím, protože firma nepřijala žádného nového zaměstnance.

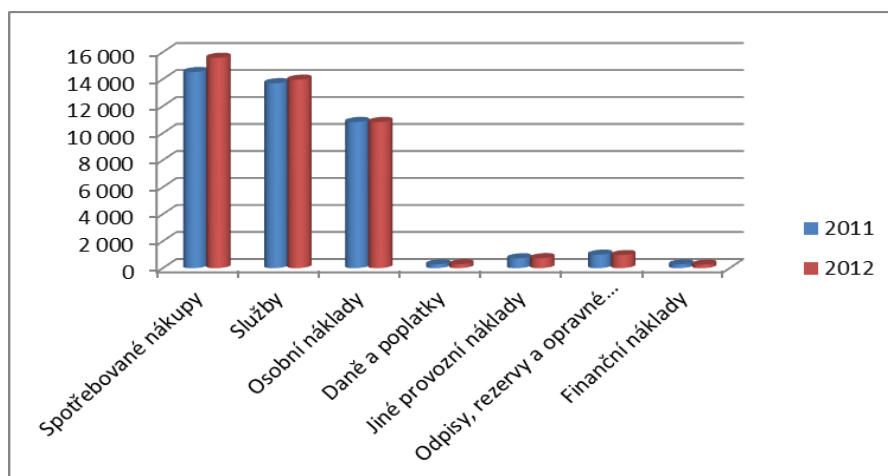
Tabulka č. 11 – Předpokládané náklady v roce 2012 (v tisících Kč)

Předpokládané náklady	2012
Spotřebované nákupy	15 586
Služby	13 965
Osobní náklady	10 830
Daně a poplatky	295
Jiné provozní náklady	739
Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů	969
Finanční náklady	263
Celkové náklady	42 647

Zdroj: Vlastní zpracování ve spolupráci s konzultantem firmy, 2013

V následujícím obrázku je zobrazeno grafické porovnání výše nákladů v roce 2011 s porovnáním s předpokládanou výší 2012. Je zřejmé, že k nejvyššímu nárůstu nákladů došlo u položky spotřebovaný materiál, dále k mírnému zvýšení došlo u položky služeb. U ostatních položek nedošlo k výrazným změnám.

Obr. č. 11 – Srovnání nákladů roku 2011 s předpokládanou výší v roce 2012 (v tis. Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

4 KALKULACE JAKO NÁSTROJ ŘÍZENÍ NÁKLADŮ

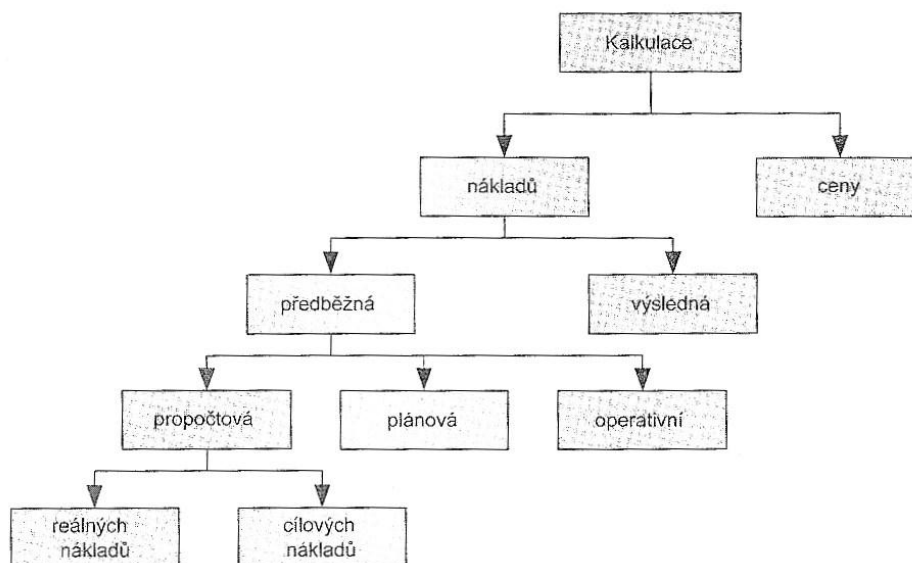
Kalkulace je propočet nákladů, přínosu, zisku, resp. jiných finančních veličin za výrobek, práci nebo službu, či jinak naturálně vyjádřený výkon. Používá se především pro rozhodování, stanovení cen a jako nástroj řízení hospodárnosti. [3], [4]

4.1 Využití kalkulací v řízení

Kalkulace se využívají jako podklad pro rozhodování o optimálním sortimentním složení prodávaných výkonů a o způsobu jejich provádění, umožňují zobrazit vztahy mezi odpovědnostními útvary ve formě vnitropodnikových cen. Dále je lze využít jako nástroj řízení hospodárnosti zejména při vynakládání jednicových, popř. ostatních variabilních nákladů výkonů a jsou nástrojem pro zhodnocení různých možností tvoření ceny.

Všechny v podniku sestavované kalkulace a vazby mezi nimi tvoří často velmi rozsáhlý a variantní kalkulační systém, který se pro jednotlivé kalkulace liší metodami, zobrazením, dobou sestavení kalkulace a svým vztahem k časovému horizontu. [7], [4]

Obr. č. 12: Kalkulační systém



Zdroj: Popesko B., Moderní metody řízení nákladů, s. 57, 2009

Kalkulace je jeden z nejdůležitějších nástrojů synteticky zobrazující vztah věcné a hodnotové stránky podnikání, protože zobrazuje ve vzájemné souvislosti oba póly podnikatelského procesu – naturálně vyjádřený výkon a jeho hodnotové parametry.

Slouží zejména k oceňování výkonů jednotlivých útvarů a složek zásob, tvorbě vnitropodnikových cen, sestavování rozpočtů střediskových nákladů a výnosů a zejména k finančnímu řízení podniku v oblasti nákladů, výnosů, zisku a investičních rozpočtů.

Je obecně závislá na vymezení předmětu kalkulace, na způsobu přiřazování nákladů předmětu kalkulace a na struktuře nákladů, ve které se zjišťují nebo stanovují náklady na kalkulační jednici (tzn. konkrétní výkon). [3], [7], [4]

Předmět kalkulace

Předmětem kalkulace se rozumí všechny druhy dílčích i finálních výkonů, které podnik vyrábí nebo provádí. V řadě podniků se však kalkulace provádí jen u nejdůležitějších druhů výkonů, vzhledem k rozsahu sortimentu podobných výrobků. Předmět kalkulace je vymezen jednak kalkulační jednicí, jednak kalkulovaným množstvím (tzn. počet kalkulačních jednic). [3], [7], [4]

4. 2 Kalkulační vzorec

Vyjadřuje strukturu, v níž se stanovují a zjišťují náklady výkonů. Představuje soupis jednotlivých druhů nákladů v rámci kalkulace, který by měl být doplněn o způsob kvantifikace těchto nákladových položek ve vztahu ke kalkulovanému výkonu.

Pojem „kalkulační vzorec“ je dnes často spojován s typovým kalkulačním vzorcem.

„Tento typ kalkulačního vzorce představoval určitou standardizovanou variantu kalkulace, která byla před rokem 1990 podnikům nařízena vyhláškou ministerstva hospodářství, s cílem zajistit centrální dohled nadřízených orgánů nad tvorbou kalkulací a cen v tehdejším průmyslu.“ [7]

Obr. č. 13: Typový kalkulační vzorec

1. Přímý materiál	
2. Přímé mzdy	
3. Ostatní přímý materiál	
4. Výrobní (provozní) režie	
<hr/>	
Vlastní náklady výroby (provozu):	
5. Správní režie	
<hr/>	
Vlastní náklady výkonu:	
6. Odbytové náklady	
<hr/>	
Úplné vlastní náklady výkonu:	
7. Zisk (ztráta)	
<hr/>	
Cena výkonu (základní)	

Zdroj: Popesko B., Moderní metody řízení nákladů, s. 59, 2009

Kvůli omezení tohoto vzorce se v současné praxi uplatňují vzorce, ve kterých se vyjadřuje odlišně vztah nákladů výkonů k ceně, a variantně se strukturují náklady výkonů.

V dnešní době podniky v zásadě rozlišují dva typy kalkulací, a to kalkulace ceny a kalkulace nákladů. Kalkulace ceny vychází zejména z úrovně zisku, kterou výkony podniku jako celek musí vytvářet, aby byla zajištěna požadovaná výnosnost kapitálu. Kalkulace nákladů zobrazuje reálnou úroveň dosažené hospodárnosti a ziskovosti výkonů. Vzájemný vztah kalkulace nákladů a kalkulace ceny pak zobrazuje retrogradní kalkulace, která je nazývána rozdílová kalkulace. [3], [7], [4]

Obr. č. 14: Retrogradní kalkulace

Základní cena výkonu
– Dočasná cenová zvýhodnění
– Slevy zákazníkům
• sezónní
• množstevní...
CENA PO ÚPRAVÁCH
– Náklady
ZISK (jinak vyjádřený přínos)

Zdroj: Král, B., Manažerské účetnictví, s. 136, 2006

Každý podnik si však vytváří pro své účely individuální kalkulační vzorec, který nejlépe vyhovuje jeho potřebám. Těmi jsou retrogradní kalkulační vzorec, kalkulační vzorec oddělující fixní a variabilní náklady, dynamická kalkulace nebo také kalkulace se stupňovitým rozvrstvením fixních (režijních nákladů). [7], [4]

4.3 Kalkulace ve firmě Opravny Telč, a. s.

Ve společnosti se kalkulace sestavují v rozsahu a potřebách vyplývajících ze stanovení prodejních cen. Pokud není stanoveno jinak, sestavují se zejména ke stanovení ceny nových výrobků, pro potřeby zpřesnění stávajících kalkulací a pro kontrolní činnost.

Ve společnosti se vyskytují dvě hlavní nákladová střediska – výroba a montáž. Středisko výroby má určenou strojní hodinovou sazbu (dále jen „SHS“) na 500,- Kč a středisko montáže má stanovenou SHS na 450,- Kč. V SHS jsou zahrnuty veškeré náklady, které se vztahují k příslušnému nákladovému středisku. Jedná se především o kalkulované odpisy, kalkulované úroky, prostorové náklady, náklady na energie, náklady na opravy, režijní, mzdové a správní náklady. [13]

4.3.1 Přímý materiál

Do položky přímý materiál zahrnujeme veškeré suroviny, základní materiál, nakupované polotovary, pomocné a provozní látky, nevratné výrobní obaly a podobné materiály, jejichž spotřebu lze hospodárně stanovit na zakázku. [13]

Postup ke zjištění ceny materiálu: [13]

- a) podle výkresové dokumentace je zadán rozpis materiálu do PC programu „Výpočet ocelových konstrukcí – program 0.2.6.29“
- b) podle aktuálních cen dodavatelů určit rozpočet materiálu na danou zakázku
- c) písemná poptávka nejméně u tří dodavatelů
- d) obdržení nabídek nejméně od tří dodavatelů v požadovaném termínu
- e) výběr a hodnocení dodavatelů
- f) objednání materiálu – objednávka nebo smlouva
- g) kontrola dodržení termínu dodávání včetně ceny

Tabulka č. 12 – Vzor kalkulace přímého materiálu pro ocelovou konstrukci

přímý materiál		Náklady na dodávku
	ocel profily	520 m 178 000,00
	ocel plechy	12 m ² 19 700,00
	spojovací materiál	1200 ks 8 400,00
	svařovací drát	126 kg 5 000,00
	Řezivo	12 m ³ 81 000,00
	Barva	235 kg 21 500,00
	Ředidla	55 l 2 000,00
	ostatní materiál	12 500,00
přímý materiál celkem		328 100,00

Zdroj: Vlastní zpracování konzultované se zástupcem firmy, 2013

4.3.2 Ostatní přímé náklady

Do položky ostatních přímých nákladů se zahrnují ostatní přímé náklady související s realizací zakázky, například doprava, ubytování, diety atd.

Náklady na dopravu = vzdálenost v km x sazba na km pro dané vozidlo [13]

Tabulka č. 12 – Vzor kalkulace ostatních přímých nákladů pro ocelovou konstrukci

ostatní přímé náklady		Náklady na dodávku	
doprava	Externí	270 km	12 150,00
	interní jeřáb	270 km	11 070,00
	interní jeřáb montáž	10 hod	8 000,00
	interní avia montáž	270 km	5 400,00
	interní osobní vůz	270 km	2 700,00
doprava celkem			39 320,00

Zdroj: Vlastní zpracování konzultované se zástupcem firmy, 2013

4.3.3 Výrobní režie

Do výrobní režie se zahrnují všechny časově rozlišené prvotní a druhotné náklady související s řízením a obsluhou procesu nákladového střediska, které se svou povahou rozpočtují a účtují jako výrobní režie a které nelze stanovit přímo na kalkulační jednici. Jsou to zejména: režijní materiál, palivo, energie, náklady na údržbu a opravy, přepravné, odpisy, cestovné, nájemné, náklady spojů, náklady za školení, základní mzdy THP, sociální a zdravotní pojištění, apod. [13]

4.3.4 Správní režie

Do této položky zahrnujeme náklady charakteru správní režie. Patří sem všechny časově rozlišené prvotní a druhotné náklady související s řízením a správou firmy, s jejím řízením a všeobecnou obsluhou činnosti, které nelze stanovit přímo na kalkulační jednici.

Výrobní a správní režie a mzdové náklady a jsou zahrnuty ve Strojní hodinové sazbě (SHS). [13]

Tabulka č. 14 – Vzor kalkulace výrobní a správní režie pro výrobu ocelové konstrukce

výrobní a montážní náklady - operace	tAC (min)	tBC (min)	SHS Kč	náklady 1 ks	náklady na dávku
Řezání	30	5	500	291,67	291,67
Stříhání	3,5	0,5	500	33,33	33,33
Lochování	0,9	0,1	500	8,33	8,33
Ohýbání	0,9	0,1	500	8,33	8,33
Bodování	34	8	500	350,00	350,00
Svařování	100	11,75	500	931,25	931,25
čištění svarů	20	2,5	500	187,50	187,50
mytí a čištění	15	1	500	133,33	133,33
Lakování	42	5	500	391,67	391,67
manipulace VZV	61	0	500	508,33	508,33
montáž,	157	0	450	1 177,50	1 177,50
celkové výrobní a montážní náklady	464,3	33,95		4 021,25	4 021,25
Kooperace					
montáž zastřešení				40 000,00	40 000,00
montáž opláštění				50 000,00	50 000,00
montáž okapy				10 000,00	10 000,00
montáž okna				20 000,00	20 000,00
kooperace celkem				120 000,00	120 000,00

Zdroj: Vlastní zpracování konzultované se zástupcem firmy, 2013

4.3.5 Polotovary vlastní výroby

Do této položky patří rozpracované výrobky, na kterých byla ukončena pouze určitá definovatelná ucelená etapa výrobních operací. Charakteristické pro ně je, že neprošly celým výrobním procesem firmy a musí být proto dokončeny v dalších výrobních fázích. [13]

4.3.6 Celková kalkulace

Společnost Opravný Telč, a.s. si u přímého materiálu a u kooperací účtuje obchodní marži 5 % a u výrobních a montážních nákladů 10 %. Celkové náklady na výrobu ocelové konstrukce jsou 527 748,38 Kč. Jednotlivé složky této sumy jsou znázorněny v tabulce č. 13. [13]

Tabulka č. 15 – celková kalkulace ocelové konstrukce

Výrobek			
ocelová konstrukce 11911			
celkové výrobní a montážní náklady		4 021,25 Kč	
obchodní marže	10,00%	402 Kč	
Čistá prodejní cena			4423,38 Kč
Kooperace		120 000,00 Kč	
obchodní marže	5,00%	6 000,00 Kč	
Čistá prodejní cena			126 000,00 Kč
přímý materiál		328100,00 Kč	
Obchodní marže	5,00%	16 405,00 Kč	
Čistá prodejní cena			344 505,00 Kč
ostatní přímé náklady		39 320,00 Kč	
obchodní marže	0,00%	0,00 Kč	
Čistá prodejní cena			39 320,00 Kč
ostatní náklady celkem		13 500,00 Kč	
Čistá prodejní cena celkem			527 748,38 Kč
Sleva	0,00%		
Celková prodejní cena			527 748,38 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování konzultované se zástupcem firmy, 2013

5 NÁVRH OPATŘENÍ

V dnešní době jsou výrobní podniky pod stále větším tlakem zejména kvůli snížení výrobních nákladů, jsou nuceny více optimalizovat své výrobní procesy a zvyšovat produktivitu výrobních procesů, využití strojů, lidí a materiálů. To s sebou nese vysoké nároky na výrobní management z hlediska řízení a plánování výroby.

Cílem každé společnosti, včetně naší firmy, je snižovat náklady a zvyšovat zisky. Ovšem dosáhnout optimální rovnováhy mezi náklady a výnosy je obtížné. Z předchozí analýzy plyne, že největší podíl na nákladech mají většinou náklady na subdodávky, spotřebu materiálu ve výrobě a mzdy.

V rámci služeb jsou největší nákladovou položkou subdodávky, které tvoří až 80 % z nákladů na služby a až 1/3 jednicových nákladů. Subdodávky jsou v první řadě řešením nedostatku vlastních pracovních sil. Společnost by měla uvažovat nad tím, zda jsou všechny tyto služby potřebné, jestli by se tedy nevyplatilo místo využití služeb cizí společnosti nezaměstnat stálého zaměstnance, či brigádníka, který by činnost vykonával. Možností jak levněji pořídit pracovní síly je spolupráce s pracovními agenturami. Další možností, jak snížit náklady na subdodávky, je optimalizace portfolia dodavatelů. Zaměřit na levnější dodavatele, vyjednat množstevní slevy u nových dodavatelů i těch stávajících. Další nákladově vysokou položkou v oblasti služeb jsou náklady na telefonní poplatky. Ročně se průměrně pohybují kolem 160 tisíc Kč ročně, což je velmi vysoké číslo. Lze doporučit, aby se společnost podívala na nabídky různých společností poskytující telefonní služby a důsledně porovnávala jejich cenové nabídky.

Další významnou nákladovou položkou je spotřeba materiálu na výrobu. Změna používaného materiálu nepřipadá pro tento obor činnosti v úvahu. V rámci kovových konstrukcí musí být materiál kvalitní. Ovšem lze změnit například technologii výroby, např. nahradit obrábění tvářením (v případech, kde je to možné). Při této změně bude méně zmetků a tím pádem se ušetří náklady na materiál. Dále lze například nahradit svár bajonetovým spojem. Toto řešení má za následek úsporu nákladů v rámci spotřebované energie na sváření.

Společnost má také poměrně vysoké náklady za opravy a udržování, které se pohybují v průměru okolo 350 tisíc Kč ročně. Pro snížení těchto nákladů by bylo dobré zavést pravidelné kontroly strojů a zařízení, kdy by se předcházelo větším škodám, tím i vyšším nákladům na opravy. Opotřebením zařízení samozřejmě zabránit nelze, ale lze ho zmírnit preventivními opatřeními.

Dalším prostředkem jak snížit náklady je vyšší využití IS ve společnosti. Společnost má zakoupen software K2, který má za úkol zpřehlednit činnosti firmy a s jeho pomocí řídit procesy ve firmě. Ovšem zaměstnanci firmy mají v tomto ohledu nedostatečné znalosti. Proto by bylo vhodné dohodnout se s externí firmou na školení v tomto programu, aby společnost byla schopna ho plně využít. Cílem školení by bylo proškolit zaměstnance v informačním systému K2 o způsobu jeho efektivního a optimálního využití, tím snížit náklady a zvýšit konkurenceschopnost společnosti.

Navrhovaná řešení by měla mít za následek snížení nákladů celkově o 5 – 10 %, což ve skutečnosti může znamenat úsporu ve statisících korun. V tabulce č. 16 je uveden navrhovaný hrubý rozpočet na roky 2013 a 2014 dle uvedené analýzy s přihlédnutím na navrhovaná opatření a v závislosti na vývojovém trendu nákladů společnosti konzultované se zástupcem firmy. Jednotlivé částky vycházejí z předpokládaných nákladů v roce 2012.

V následujících letech se dále předpokládá mírný růst cen materiálu a nárůst cen pohonných hmot. I když společnost přijme navrhovaná opatření, tak se i přesto očekává jejich mírný vzestup.

V oblasti nákladů na služby se ovšem očekává pokles a to díky optimalizaci portfolia dodavatelů a vyjednání možných množstevních slev. Dále díky průběžné kontrole strojů a zařízení se očekávají menší náklady na opravy a udržování. V současné době vychází náklady na opravy a udržování zhruba v částce 42 tis. Kč/měsíc. Po přijmutí opatření popsaného výše by se mohly tyto náklady snížit až o polovinu.

U osobních nákladů se také předpokládá vzestup a to díky převedení určitých činností na nově přijatého zaměstnance, či zaměstnání brigádníků z důvodu vyšší produktivity práce a dále zvýšení odměn pro zaměstnance za včasné splnění zadané zakázky, místo placení přesčasových hodin. U daní a poplatků, jiných provozních nákladů, odpisů, rezerv a opravných položek provozních nákladů a finančních nákladů se předpokládá neměnný vývoj. V roce 2014 přibližně stejný vývoj nákladů jako v předchozím roce.

Tabulka č. 16 – plán rozpočtu nákladů na roky 2012 a 2013

Účet	2013	2014
Spotřebované nákupy	15 647	15 714
Služby	13 460	13 398
Osobní náklady	11 220	11 220
Daně a poplatky	295	295
Jiné provozní náklady	739	739
Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů	969	969
Finanční náklady	263	263
Celkové náklady	42 593	42 500

Zdroj: Vlastní zpracování konzultované se zástupcem firmy, 2013

V práci byly také zmíněny kalkulace a byl uveden jejich příklad na ocelové konstrukci. Je nutné konstatovat, že by možná stálo za uvážení zvýšit obchodní marži na každou část kalkulace. Stačilo by eventuálně o 1 – 2 %. Výsledná cena této konstrukce by pak byla 536 750,- Kč. Cena je zvýšena pouze o přibližně 9 tisíc, ale pokud se za rok provede stavba například 10 konstrukcí, tak už je výnosnost přibližně 90 tis. Kč, což už stojí za uvážení.

6 ZÁVĚR

Celá práce je zaměřena na analýzu nákladů v dané společnosti. Součástí každé kapitoly je část praktická v návaznosti na teoretickou část. V kapitolách byly vždy uvedeny teoretické poznatky k dané problematice a na to navazovaly praktické poznatky týkající se firmy Opravny Telč, a. s.

První kapitola se zabývá problematikou charakteristiky firmy. Firma funguje od roku 1993 a poskytuje služby hlavně v oblastech výroby ocelových konstrukcí, letištních vozíků, zakázkové výroby a STK.

Součástí druhé kapitoly je vymezení pojmu nákladů, jejich členění z různých hledisek a vysvětlení pojmů tržby a výnosy. V této kapitole byla také provedena charakteristika nákladů ve společnosti Opravny Telč, a. s. a zobrazeno jejich vyčíslení.

V další kapitole byly náklady rozebírány z pohledu vertikální a horizontální analýzy v letech 2009 - 2011, kde se díky podrobnému rozboru vymezily nejvyšší nákladové položky. Součástí této kapitoly je i analýza celkových nákladů, jejich podílu na výnosech a grafické zobrazení vývoje nákladů, výnosů a výsledku hospodaření. Dále je nastíněn předpokládaný rozpočet na rok 2012.

Ve čtvrté kapitole jsou rozebírány jednotlivé druhy kalkulací a dále ukázka kalkulace ocelové konstrukce.

V poslední, avšak zásadní kapitole, jsou navržena opatření vedoucí ke snížení nákladů v budoucích letech. Konkrétně se jednalo o snížení nákladů na subdodávky, na materiál díky změně technologického postupu a snížení nákladů na opravy a údržbu, které se pravidelnou kontrolou dají snížit až na polovinu. Na konci této kapitoly je pak zobrazen hrubý rozpočet na roky 2013 a 2014.

Závěrem lze konstatovat, že cíle dané na začátku byly naplněny.

SEZNAM TABULEK A OBRÁZKŮ

Seznam tabulek

Tabulka č. 1 – Rozdělení nákladů na jednicové a režijní a vyjádření jejich procentuálního podílu

Tabulka č. 2 – Meziroční změna nákladů v letech 2009 – 2011

Tabulka č. 3 – Meziroční změna výnosů v letech 2009 – 2011

Tabulka č. 4 – Vertikální analýza nákladů za rok 2009

Tabulka č. 5 – Vertikální analýza výnosů za rok 2009

Tabulka č. 6 – Vertikální analýza nákladů za rok 2010

Tabulka č. 7 – Vertikální analýza výnosů za rok 2010

Tabulka č. 8 – Vertikální analýza nákladů za rok 2011

Tabulka č. 9 – Vertikální analýza výnosů za rok 2011

Tabulka č. 10 - Vývoj nákladů, výnosů a výsledků hospodaření za období 2009 – 2011 (v Kč)

Tabulka č. 11 – Předpokládané náklady v roce 2012 (v tisících Kč)

Tabulka č. 12 – Vzor kalkulace přímého materiálu pro ocelovou konstrukci

Tabulka č. 13 – Vzor kalkulace ostatního přímého materiálu pro ocelovou konstrukci

Tabulka č. 14 – Vzor kalkulace výrobní a správní režie pro ocelovou konstrukci

Tabulka č. 15 – Celková kalkulace ocelové konstrukce

Tabulka č. 16 – plán rozpočtu nákladů na roky 2012 a 2013

Seznam obrázků

Obrázek č. 1 – Organizační struktura společnosti

Obrázek č. 2 – Schéma účelového členění nákladů

Obrázek č. 3 – Průběh celkových nákladů

Obrázek č. 4 – Bod zvratu

Obrázek č. 5 – Procentuální zastoupení jednotlivých druhů nákladů

Obrázek č. 6 – Podíl jednicových a režijních nákladů na celkových nákladech

Obrázek č. 7 – Vertikální podoba výsledovky (Typ C)

Obrázek č. 8 – Vývoj celkových nákladů v letech 2009 - 2011

Obrázek č. 9 – Procentuální vývoj nákladů v letech 2009 – 2011

Obrázek č. 10 – Vývoj nákladů, výnosů a výsledků hospodaření za období 2009 – 2011 (v Kč)

Obrázek č. 11 – Srovnání nákladů roku 2011 s předpokládanou výší v roce 2012

Obrázek č. 12 – Kalkulační systém

Obrázek č. 13 – Typový kalkulační vzorec

Obrázek č. 14 – Retrogradní kalkulace

SEZNAM ODBORNÉ LITERATURY

- [1] ČERVENÝ, Josef a Petra SKÁLOVÁ. *Manažerské účetnictví*. 1. vyd. Plzeň: Západočeská univerzita, 2003, 204 s. ISBN 80-708-2998-2.
- [2] HRADECKÝ, Mojmír a Miloš KONEČNÝ. *Kalkulace pro podnikatele*. 1. vydání, Praha: PROSPEKTRUM, 2003, 153 s. ISBN 80-7175-119-7
- [3] KRÁL, Bohumil a kol. *Manažerské účetnictví*, 2. rozšířené vydání, Praha: Management Press, 2006, 621 s. ISBN 80-7261-141-0
- [4] LANDA, Martin. *Účetnictví podniku: informační zdroj podnikatelských rozhodnutí*, 2. vyd, Praha: Europlex Bohemia, 2006, 495 s. ISBN 80-86861-11-2
- [5] MACEK, Jan, Rudolf KOPEK a Jitka KRÁLOVÁ. *Ekonomická analýza podniku*. 1. vydání, Plzeň: Západočeská univerzita, 2006, 157 s. ISBN 80-7043-446-5
- [6] OGEROVÁ, Brigitte a Jana FIBÍROVÁ. *Řízení nákladů*. Vyd. 1. Praha: HZ Editio, 1998, 155 s. ISBN 80-86009-24-6
- [7] POPESKO, Boris. *Moderní metody řízení nákladů: jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení*, 1. vyd., Praha: Grada, 2009, 233 s. ISBN 978-80-247-2974-9
- [8] SYNEK, Miloslav, Heřman KOPKÁŇĚ a Markéta KUBÁLKOVÁ. *Manažerské výpočty a ekonomická analýza*, 1. vydání, Praha: C. H. Beck, 2009, 301 s. ISBN 978-80-7400-154-3
- [9] SYNEK, Miloslav a kol. *Manažerská ekonomika*, 2. přepracované a rozšířené vydání, Praha: Grada, 2000, 475 s. ISBN 80-247-9069-6
- [10] SYNEK, Miloslav a kol. *Podniková ekonomika*, 3. přepracované a doplněné vydání, Praha: C. H. Beck, 2002, 479 s. ISBN 80-7179-736-7
- [11] ŠOLJAKOVÁ, Libuše, Jana FIBÍROVÁ a Jaroslav WAGNER. *Nákladové účetnictví: (Manažerské účetnictví I)*, 3. přepracované vydání, Praha: Oeconomica, 2004, 374 s. ISBN 80-245-0746-3

[12] Výpis z Obchodního rejstříku Opraven Telč, a. s. [online]. 2013 [cit. 2013-01-21].
Dostupné z <http://obchodnirejstrik.cz/opravny-telc-a-s-47908947/>

[13] Opravny Telč, a. s. *Kalkulační směrnice*: Opravny Telč, a. s., 2011

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha A – Horizontální analýza nákladů v letech 2009 – 2011

Příloha B – Horizontální analýza výnosů v letech 2009 - 2011

Příloha C – Vertikální analýza nákladů v roce 2009

Příloha D – Vertikální analýza nákladů v roce 2010

Příloha E – Vertikální analýza nákladů v roce 2011

Příloha F – Vertikální analýza výnosů v roce 2009

Příloha G – Vertikální analýza výnosů v roce 2010

Příloha H – Vertikální analýza výnosů v roce 2011

Příloha I – Výkaz zisku a ztráty společnosti Opravny Telč, a. s., rok 2009

Příloha J – Výkaz zisku a ztráty společnosti Opravny Telč, a. s., rok 2010

Příloha K – Výkaz zisku a ztráty společnosti Opravny Telč, a. s., rok 2011

Příloha L – Výsledovka 2009

Příloha M – Výsledovka 2010

Příloha N – Výsledovka 2011

Příloha A: Horizontální analýza nákladů v letech 2009 – 2011

Účet	Meziroční změna 2009 - 2010		Meziroční změna 2010 - 2011	
	Změna v Kč	Změna v %	Změna v Kč	Změna v %
Spotřebované nákupy	2 724 155,27	31,2821	3 099 174,25	27,1084
501 – Spotřeba materiálu	2 548 640,11	46,6731	3 635 662,17	45,3933
502 – Spotřeba energie	-241 858,50	-43,1931	239 116,02	75,1728
503 – Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	-214 981,80	-64,4639	130 696,70	110,2831
504 – Prodané zboží	632 355,46	26,8595	- 906 300,64	-30,3450
Služby	-3 538 336,39	-32,0644	6 206 467,74	82,7887
511 – Opravy a udržování	83 426,99	40,0325	221 090,23	75,7612
512 – Cestovné	-36 097,70	-32,0966	64 252,68	84,1356
513 – Náklady na reprezentaci	-8 013,57	-33,7926	16 558,38	105,4645
518 – Ostatní služby	-3 577 652,11	-33,4657	5 904 566,45	83,0126
Osobní náklady	-38 643,10	-0,3904	968 605,30	9,8231
521 – Mzdové náklady	-1 752,50	-0,0245	702 388,50	9,8310
524 – Zákonné sociální pojištění – sociální a zdravotní	-30 902,00	-1,2472	216 953,00	8,8666
527 – Zákonné sociální náklady	11 411,40	10,2279	44 063,80	35,8292
528 – Ostatní sociální náklady	-17 400,00	-10,6487	5 200,00	3,5616
Daně a poplatky	91 372,46	54,5504	25 621,54	9,8973
531 – Daň silniční	-107,00	-0,1853	-57 615,20	-99,9830
532 – Daň z nemovitosti	47 190,00	97,0528	1 920,00	2,0039
538 – Ostatní daně a poplatky	44 289,46	72,4323	- 105 435,46	-100,0000
Jiné provozní náklady	244 578,39	31,9724	- 279 743,10	-27,7098
542 – Prodaný materiál	349 097,89	80,7599	- 255 286,39	-32,6719
544 – Smluvní pokuty a penále	-31 067,00	-95,5908	- 1 433,00	-100,0000
545 – Ostatní pokuty a penále	0,00	0,0000	2 500,00	100,0000
546 – Odpis pohledávky	-40 815,20	-86,7334	- 6 243,00	-100,0000
548 – Ostatní provozní náklady	-31 840,51	-12,7640	- 16 389,87	-7,5316
549 – Manka a škody z provozní činnosti	-796,79	-21,6071	- 2 890,84	-100
Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů	-82 047,17	-8,3982	107 678,85	12,0323
551 – Odpis DHM a DNM	-155 527,47	-15,1879	134 100,95	15,4406
558 – Tvorba a zúčt. zákonných oprav. položek	73 480,30	-156,1477	- 26 422,10	-100,0000
Finanční náklady	-44 365,22	-12,2793	- 35 351,09	-11,1541
562 – Úroky	-61 099,50	-26,6087	- 33 690,89	-19,9919
563 – Kurzové ztráty	33,09	25,7951	- 129,37	-80,1698
568 – Ostatní finanční náklady	16 701,19	12,6958	- 1 530,83	-1,0326
Celkové náklady	-643 285,76	-2,0157	10 092 453,49	32,2752

Příloha B – Horizontální analýza výnosů v letech 2009 – 2011

Účet	Meziroční změna 2009 - 2010		Meziroční změna 2010 - 2011	
	Změna v Kč	Změna v %	Změna v Kč	Změna v %
Tržby za vlastní výkony a zboží	-460 617,36	-1,5547	7 922 983,51	27,1652
602 – Tržby z prodeje služeb	-805 005,84	-2,9947	8 629 253,79	33,0922
604 – Tržby za zboží	344 388,48	12,5453	-706 270,28	-22,8601
Změna stavu vnitropodnikových zásob	-1 378 094,11	-222,8646	3 387 916,03	445,9314
611 – Změna stavu nedokončené výroby	-1 378 094,11	-222,8646	3 387 916,03	445,9314
Aktivace	-281 852,48	-48,0239	8 133,90	2,6664
621 – Aktivace materiálu a zboží	-209 676,78	-77,6708	-60 278,90	-100,0000
622 – Aktivace vnitropodnikových služeb	94 009,20	62,3571	-90 298,20	-36,8912
624 – Aktivace DHM	-166 184,90	-100	158 711,00	100,0000
Jiné provozní výnosy	1 504 834,34	138,0478	-1 221 144,11	-47,0591
641 – Tržby z prodeje DHM	8 333,33	100	-8 333,33	-100,0000
642 – Tržby z prodeje Materiálu	350 655,11	65,6471	-130 274,73	-14,7235
648 – Ostatní provozní výnosy	1 145 845,90	206,1134	-1 054 536,05	-61,9668
Finanční výnosy	47,30	42,2435	5,95	3,7358
662 – Úroky	47,30	42,2435	-66,93	-42,0230
663 – Kurzové zisky	0,00	0,0000	72,88	100,0000
Celkové výnosy	-615 682,31	-1,9287	10 097 895,28	32,2551

Příloha C – Vertikální analýza nákladů 2009

Náklady za rok 2009			
Číslo účtu	Název účtu	Obrat za rok 2009	Procentní podíl
Spotřebované nákupy		8 708 360,18	27,2875 %
501	Spotřeba materiálu	5 460 616,08	17,1109 %
502	Spotřeba energie	559 947,15	1,7546 %
503	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	333 492,02	1,0450 %
504	Prodané zboží	2 354 304,93	7,3772 %
Služby		11 035 089,96	34,5783%
511	Opravy a udržování	208 398,18	0,6530 %
512	Cestovné	112 465,70	0,3524 %
513	Náklady na reprezentaci	23 714,00	0,0743 %
518	Ostatní služby	10 690 512,08	33,4986 %
Osobní náklady		9 899 132,40	31,0188%
521	Mzdové náklady	7 146 397,00	22,3932 %
524	Zákonné soc.pojištění – sociální a zdravotní	2 477 764,00	7,7641 %
527	Zákonné sociální náklady	111 571,40	0,3496 %
528	Ostatní sociální náklady - penzijní připojištění a životní pojištění do nákladů	163 400,00	0,5120 %
Daně a poplatky		167 501,00	0,5249 %
531	Daň silniční	57 732,00	0,1809 %
532	Daň z nemovitostí	48 623,00	0,1524 %
538	Ostatní daně a poplatky	61 146,00	0,1916 %
Jiné provozní náklady		764 966,86	2,3970%
542	Prodaný materiál	432 266,13	1,3545 %
544	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	32 500,00	0,1018 %
546	Odpis pohledávky	47 058,20	0,1475 %
548	Ostatní provozní náklady	249 454,90	0,7817 %
549	Manka a škody z provozní činnosti	3 687,63	0,0116 %
Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů		976 963 68	3,0613 %
551	Odpisy DHM,DNM	1 024 021,88	3,2088 %
558	Tvorba a zúct. zákonných oprav.položek	-47 058,20	-0,1475 %
Finanční náklady		361 299,87	1,1322 %
562	Úroky	229 622,45	0,7195 %
563	Kurzové ztráty	128,28	0,0004 %
568	Ostatní finanční náklady	131 549,14	0,4123 %
Celkové náklady		31 913 313,95	100,00 %

Příloha D – Vertikální analýza nákladů 2010

Náklady za rok 2010			
Číslo účtu	Název účtu	Obrat za rok 2010	Procentní podíl
Spotřebované nákupy		11 432 515,45	36,5606 %
501	Spotřeba materiálu	8 009 256,19	25,6133 %
502	Spotřeba el. energie	318 088,65	1,0172 %
503	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	118 510,22	0,3790 %
504	Prodané zboží	2 986 660,39	9,5512 %
Služby		7 496 753,57	23,9743 %
511	Opravy a udržování	291 825,17	0,9332 %
512	Cestovné	76 368,00	0,2442 %
513	Náklady na reprezentaci	15 700,43	0,0502 %
518	Ostatní služby	7 112 859,97	22,7467 %
Osobní náklady		9 860 489,30	31,5333 %
521	Mzdové náklady	7 144 644,50	22,8482 %
524	Zákonné sociální pojištění – sociální a zdravotní	2 446 862,00	7,8249 %
527	Zákonné sociální náklady	122 982,80	0,3933 %
528	Ostatní sociální náklady - penzijní připojištění do nákladů	146 000,00	0,4669 %
Daně a poplatky		258 873,46	0,8279 %
531	Daň silniční	57 625,00	0,1843 %
532	Daň z nemovitostí	95 813,00	0,3064 %
538	Ostatní daně a poplatky	105 435,46	0,3372 %
Jiné provozní náklady		1 009 545,25	3,2285 %
542	Prodaný materiál	781 364,02	2,4988 %
544	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	1 433,00	0,0046 %
546	Odpis nedobytné pohledávky - nedaňový	6 243,00	0,0200 %
548	Ostatní provozní náklady	217 614,39	0,6959 %
549	Manka a škody z provozní činnosti	2 890,84	0,0092 %
Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů		894 916,51	2,8619 %
551	Odpisy DHM,DNM	868 494,41	2,7774 %
558	Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek	26 422,10	0,0845 %
Finanční náklady		316 934,65	1,0135 %
562	Úroky	168 522,95	0,5389 %
563	Kurzové ztráty	161,37	0,0005 %
568	Ostatní finanční náklady	148 250,33	0,4741 %
Celkové náklady		31 270 028,19	100 %

Příloha E – Vertikální analýza nákladů 2011

Náklady za rok 2011			
Číslo účtu	Název účtu	Obrat za rok 2011 (v Kč)	Procentní podíl
Spotřebované nákupy		14 531 689,70	35,1325 %
501	Spotřeba materiálu	11 644 918,36	28,1533 %
502	Spotřeba elektrické energie	557 204,67	1,3571 %
503	Spotřeba ostatní neskladované dodávky	249 206,92	0,6025 %
504	Prodané zboží	2 080 359,75	5,0296 %
Služby		13 703 221,31	33,1296 %
511	Opravy a udržování	512 915,40	1,2401 %
512	Cestovné	140 620,68	0,3400 %
513	Náklady na reprezentaci	32 258,81	0,0780 %
518	Ostatní služby	13 017 426,42	31,4717 %
Osobní náklady		10 829 094,60	26,1810 %
521	Mzdové náklady	7 847 033,00	18,9714 %
524	Zákonné sociální pojištění – sociální a zdravotní	2 663 815,00	6,4401 %
527	Zákonné sociální náklady	167 046,60	0,4039 %
528	Ostatní sociální náklady	151 200,00	0,3655 %
Daně a poplatky		284 495,00	0,6878 %
531	Daň silniční - nedaň.	57 770,00	0,1397 %
532	Daň z nemovitostí	97 733,00	0,2363 %
538	Ostatní daně a poplatky	128 992,00	0,3119 %
Jiné provozní náklady		729 802,15	1,7644 %
542	Prodaný materiál	526 077,63	1,2719 %
545	Ostatní pokuty a penále - nedaňové	2 500,00	0,0060 %
548	Ostatní provozní náklady	201 224,52	0,4865 %
Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů		1 002 595,36	2,4239 %
551	Odpisy DHM,DNM	1 002 595,36	2,4239 %
Finanční náklady		281 583,56	0,6808 %
562	Úroky	134 832,06	0,3260 %
563	Kurzové ztráty	32,00	0,0001 %
568	Ostatní finanční náklady-zákonné pojištění za škodu	146 719,50	0,3547 %
Celkové náklady		41 362 481,68	100 %

Příloha F – Vertikální analýza výnosů 2009

Výnosy za rok 2009			
Číslo účtu	Název účtu	Obrat za rok 2009 (v Kč)	Procentní podíl
Tržby za vlastní výkony a zboží		29 626 586,95	92,8095 %
602	Tržby z prodeje služeb	26 881 437,38	84,2095 %
604	Tržby za zboží	2 745 149,57	8,60 %
Změna stavu vnitropodnikových zásob		618 354,77	1,9371 %
611	Změna stavu nedokončené výroby	618 354,77	1,9371 %
Aktivace		586 900,08	1,8385 %
621	Aktivace materiálu a zboží	269 955,68	0,8457 %
622	Aktivace vnitropodnikových služeb	150 759,50	0,4723 %
624	Aktivace DHM	166 184,90	0,5206 %
Jiné provozní výnosy		1 090 081,95	3,4148 %
642	Tržby z prodeje materiálu	534 152,10	1,6733 %
648	Ostatní provozní výnosy	555 929,85	1,7414 %
Finanční výnosy		111,97	0,0004 %
662	Úroky	111,97	0,0004 %
Celkové výnosy		31 922 035,72	100 %

Příloha G – Vertikální analýza výnosů 2010

Výnosy za rok 2010			
Číslo účtu	Název účtu	Obrat za rok 2010	Procentní podíl
Tržby za vlastní výkony a zboží		29 165 969,59	93,1631 %
602000	Tržby z prodeje služeb	26 076 431,54	83,2944 %
604000	Tržby za zboží	3 089 538,05	0,0987 %
Změna stavu vnitropodnikových zásob		-759 739,34	-2,4268 %
611	Změna stavu nedokončené výroby	-759 739,34	-2,4268 %
Aktivace		305 047,60	0,9744 %
621	Aktivace materiálu a zboží	60 278,90	0,1925 %
622	Aktivace vnitropodnikových služeb	244 768,70	0,7818 %
Jiné provozní výnosy		2 594 916,29	8,2888 %
641	Tržby z prodeje DNM,DHM	8 333,33	0,0266 %
642	Tržby z prodeje materiálu	884 807,21	2,8263 %
648	Ostatní provozní výnosy	1 701 775,75	5,4359 %
Finanční výnosy		159,27	0,0005 %
662	Úroky	159,27	0,0005 %
Celkové výnosy		31 306 353,41	100 %

Příloha H – Vertikální analýza výnosů 2011

Výnosy za rok 2011			
Číslo účtu	Název účtu	Obrat za rok 2011 (v Kč)	Procentní podíl
Tržby za vlastní výkony a zboží		37 088 953,1	89,5777 %
602	Tržby z prodeje služeb	34 705 685,33	83,8215 %
604	Tržby za zboží	2 383 267,77	5,7561 %
Změny stavu zásob vlastní činnosti		2 628 176,69	6,3476 %
611	Změna stavu nedokončené výroby	2 628 176,69	6,3476 %
Aktivace		313 181,50	0,7564 %
622	Aktivace vnitropodnikových služeb	154 470,50	0,3731 %
624	Aktivace DHM	158 711,00	0,3833 %
Jiné provozní výnosy		1 373 772,18	3,3179 %
642	Tržby z prodeje materiálu	754 532,48	1,8224 %
648	Ostatní provozní výnosy	647 239,70	1,5632 %
Finanční výnosy		165,22	0,0004 %
662	Úroky	92,34	0,0002 %
663	Kurzové zisky	72,88	0,0002 %
Celkové výnosy		41 404 248,69	100 %


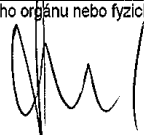
Příloha I – Výkaz zisku a ztráty společnosti Opravny Telč, a. s. pro rok 2009

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. v znění pozdějších předpisů		VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky	
		ke dni 31.12.2009		Opravny Telč, a.s.	
		(v celých tisících Kč)		Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky	
		IČ		Radkovská 507	
		47 90 89 47		Telč	
				588 56	
Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období		
a	b	c	1	2	
			sledovaném	minulém	
I.	Tržby za prodej zboží	01	2 745	4 464	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	2 354	3 800	
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	391	664	
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	04	26 066	41 199	
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	26 881	39 677	
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	618	758	
3	Aktivace	07	587	764	
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	17 389	27 856	
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	6 354	14 682	
B. 2	Služby	10	11 035	13 173	
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	11 088	14 008	
C.	Osobní náklady	12	9 899	11 738	
C. 1	Mzdové náklady	13	7 146	8 471	
C. 2	Odměny členům orgánu společnosti a družstva	14	0	0	
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	2 478	2 943	
C. 4	Sociální náklady	16	275	324	
D.	Daně a poplatky	17	167	172	
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1 024	1 319	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	534	1 166	
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	84	
2	Tržby z prodeje materiálu	21	534	1 082	
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)	22	432	966	
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	22	
F. 2	Prodávý materiál	24	432	944	
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-47	14	
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	556	166	
H.	Ostatní provozní náklady	27	333	503	
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0	
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0	
*	Provozní výsledek hospodaření	30	370	628	
	/(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29)/				

Formulář zpracovala ASPEKT J.M. daňová, účetní a auditorská kancelář, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 350 811

Příloha I – Výkaz zisku a ztráty společnosti Opravny Telč, a. s., rok 2009 pokračování

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	0	0
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X. ^o	Výnosové úroky	42	0	1
N.	Nákladové úroky	43	229	339
XI.	Ostatní finanční výnosy	44		9
O.	Ostatní finanční náklady	45	132	153
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření /(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))/^o	48	-361	-482
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	-6	-88
Q. 1	-splatná	50	0	29
Q. 2	-odložená	51	-6	-117
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	15	234
XIII.	Mimofadné výnosy	53	0	0
Z.	Mimofadné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimofadné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1	-splatná	56	0	0
S. 2	-odložená	57	0	0
*	Mimofadný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	15	234
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	9	146

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
16.06.10 14:08		

Příloha J - Výkaz zisku a ztráty společnosti Opravny Telč, a. s., rok 2010

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY (v celých tisících Kč)	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
	ke dni 31.12.2010	Opravny Telč, a.s.
	IC 47908947	Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky
		Radkovská 507 588 56 Telč

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	3090	2745
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	2644	2354
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	446	391
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	25621	28086
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	26076	26881
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-760	618
3.	Aktivace	07	305	587
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	16285	17389
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	8788	6354
B. 2.	Služby	10	7497	11035
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	9782	11088
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	9861	9899
C. 1.	Mzdové náklady	13	7145	7146
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	2447	2478
C. 4.	Sociální náklady	16	269	275
D.	Daně a poplatky	17	259	167
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	868	1024
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	893	534
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	8	
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	885	534
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	781	432
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
F. 2.	Prodaný materiál	24	781	432
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	26	-47
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	1701	556
H.	Ostatní provozní náklady	27	228	333
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	353	370

Příloha J - Výkaz zisku a ztráty společnosti Opravný Telč, a. s., rok 2010 pokračování

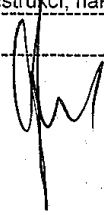
Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42		
N.	Nákladové úroky	43	169	229
XI.	Ostatní finanční výnosy	44		
O.	Ostatní finanční náklady	45	148	132
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (-47)]	48	-317	-361
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	11	-6
Q. 1.	- splatná	50		
Q. 2.	- odložená	51	11	-6
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	25	15
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	25	15
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	36	9

Sestaveno dne: 18.5.2011

Právní forma účetní jednotky: Akciová společnost

Předmět podnikání účetní jednotky: Zámečnictví, výroba ocelových konstrukcí, nákup a prodej zboží

Podpisový záznam: Lubomír Ježek, ředitel



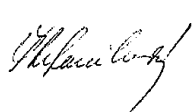
Opravný Telč, a.s.
588 56 TELČ, Radkova 507
IČO: 47908947 DIČ: CZ47908947
tel.: 567 213 048, tel. fax: 567 243 483

Příloha K - Výkaz zisku a ztráty společnosti Opravny Telč, a. s., rok 2011

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky	
		ke dni 31.12.2011		Opravny Telč, a.s.	
		(v celých tisících Kč)		Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky	
		IČ		Radkovská 507	
		47 90 89 47		Telč	
				588 56	
Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období		
a	b	c	sledovaném 1	minulém 2	
I.	Tržby za prodej zboží	01	2 383	3 090	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	2 080	2 644	
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	303	446	
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	04	37 559	25 621	
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	34 628	26 076	
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	2 628	-760	
3	Aktivace	07	313	305	
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	26 109	16 255	
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	12 563	8 788	
B. 2	Služby	10	13 546	7 497	
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	11 763	9 782	
C.	Osobní náklady	12	10 829	9 861	
C. 1	Mzdové náklady	13	7 847	7 145	
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0	
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	2 664	2 447	
C. 4	Sociální náklady	16	318	269	
D.	Dane a poplatky	17	284	259	
E.	Odpsy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1 002	868	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	754	893	
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	8	
2	Tržby z prodeje materiálu	21	754	885	
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)	22	526	731	
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0	
F. 2	Prodaný materiál	24	526	731	
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-12	26	
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	647	1 701	
H.	Ostatní provozní náklady	27	211	228	
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0	
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0	
*	Provozní výsledek hospodaření	30	324	353	
	/(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29))				

Příloha K - Výkaz zisku a ztráty společnosti Opravny Telč, a. s., rok 2011 pokračování

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	0	0
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecpení cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecpení cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	0
N.	Nákladové úroky	43	135	169
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	0	0
O.	Ostatní finanční náklady	45	147	148
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření /(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))	48	-282	-317
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	11	11
Q. 1	- splatná	50	0	0
Q. 2	- odložena	51	11	11
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	31	25
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 55 + 57)	55	0	0
S. 1	- splatná	56	0	0
S. 2	- odložena	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	31	25
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	42	36

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
02.05.12 6:16		Opravny Telč, a.s. 688 56 TELČ, Radkova 507 IČO: 47908947 DIČ: CZ47908947 tel.: 567 213 048, tel. fax: 567 243 483 -3-

Příloha L – Výsledovka 2009

Účet	Název účtu	Zůstatek
501000	Spotřeba materiálu	4 078 056,24
501100	Spotřeba materiálu - zakázky	140 247,04
501200	Spotřeba materiálu - reжіe	526 281,90
501210	Spotřeba materiálu - tech. plyn	194 050,70
501211	Spotřeba materiálu - kancelářské potřeby	121 297,21
501212	Spotřeba materiálu - úklidové prostředky	6 078,87
501213	Spotřeba materiálu plyn - DESTA	34 680,00
501300	Spotřeba PHM - benzín	3 694,95
501400	Spotřeba PHM - nařta	356 229,17
502100	Spotřeba el. energie	418 591,88
502200	Spotřeba vody	141 355,27
503000	Spotřeba ostat.neskl.dod.	333 492,02
504000	Prodané zboží	1 746 605,52
504100	Prodané zboží Pneu	607 699,41
511000	Opravy a udržování	208 275,18
511100	Opravy a udržování - nedaňové	123,00
512000	Cestovné	112 465,70
513000	Náklady na reprezentaci	23 714,00
518000	Ostatní služby	174 160,22
518100	Ostatní služby - připočitatelné k ZD	400,00
518200	Ostatní služby - poddodávky	8 593 212,41
518210	Ostatní služby - likvidace odpadů	60 703,50
518300	Ostatní služby - telefon. poplatky	160 848,98
518310	Ostatní služby - poštovné	19 357,00
518320	Ostatní služby - reivze, svář. dozor, PO	111 452,00
518330	Ostatní služby - účet., tiskař.	10 450,00
518340	Ostatní služby - přepravné	64 030,18
518341	Ostatní služby - reklamní	156 094,60
518350	Ostatní služby - školení, noviny, rozhlas	344 042,08
518360	Ostatní služby - inzerce	28 670,00
518370	Ostatní služby - nájemné	54 666,53
518373	Ostatní služby - nájemné leasing Renault	157 053,30
518374	Ostatní služby - nájemné leasing VZV Hubtex	352 245,60
518390	Ostatní služby - ISO	105 460,00
518400	Ostatní služby - parkovné	1 264,73
518500	Ostatní služby - služby STK	141 492,00
518510	Ostatní služby - služby STK dovozy	86 508,95
518600	Ostatní služby - K 2	68 400,00
521000	Mzdové náklady	7 146 397,00
524100	Zákonné soc.pojištění - sociální	1 821 884,00
524200	Zákonné soc.pojištění - zdravotní	655 880,00
527000	Zákonné sociální náklady	111 571,40
528000	Ostatní sociální náklady - penz. připoj. do nákl.	51 000,00
528200	Ostatní sociální náklady - životní poj. do nákl.	112 400,00
531000	Daň silniční	57 732,00
532000	Daň z nemovitostí	48 623,00
538000	Ostatní daně a poplatky	61 146,00
542000	Prodaný materiál	432 266,13
544000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	32 500,00
546000	Odpis pohledávky	47 058,20
548000	Ostatní provozní náklady	2 058,86
548100	Ostatní provozní náklady - zák. poj. vozidel	62 483,00
548101	Ostatní provozní náklady - nedaňové	258,00
548200	Ostatní provozní náklady - poj. odpověd. za škody	2 919,00
548300	Ostatní provozní náklady - smluvní poj. majetku	181 736,04

Příloha L – Výsledovka 2009 pokračování

549000	Manka a škody z provozní činnosti	3 687,63
551000	Odpisy DHM,DNM	1 024 021,88
558000	Tvorba a zúčt. zákonných oprav.položek	-47 058,20
562000	Úroky	229 622,45
563000	Kurzové ztráty	128,28
568100	Ostatní finanční náklady-zák. poj. za šk.- pr. úr.	62 261,00
568200	Ostatní finanční náklady - bankovní poplatky	69 288,14
592000	Daň z příjmů z běž.č.-odložená	-6 682,92
599000	Vnitropodnikové náklady	442 360,50
602000	Tržby z prodeje služeb	-250 019,60
602100	Tržby z prodeje služeb - opravy	-567 928,98
602200	Tržby z prodeje služeb - výroba	-1 150 939,06
602201	Tržby z prodeje služeb - výroba vozíků	-865 999,58
602300	Tržby z prodeje služeb - výroba konstrukcí	-14 380 560,73
602310	Tržby z prodeje služeb - poddodávky	-4 023 043,23
602320	Tržby z prodeje služeb - tryskání	-2 664,70
602500	Tržby z prodeje služeb - pneuservis	-167 109,20
602600	Tržby z prodeje služeb - SME	-1 285 098,66
602710	Tržby z prodeje služeb - STK	-3 879 107,84
602800	Tržby z prodeje služeb - autojeřáb	-209 881,10
602900	Tržby z prodeje služeb - doprava	-23 820,20
602903	Tržby z prodeje služeb - doprava obědů	-59 963,50
602910	Tržby z prodeje služeb - nájemné Bioveta	-15 301,00
604000	Tržby za zboží	-2 045 861,79
604100	Tržby za zboží - pneu	-699 287,78
611000	Změna stavu nedok.výroby	-618 354,77
621000	Aktivace mater.a zboží	-269 955,68
622000	Aktivace vnitropod.slужeb	-150 759,50
624000	Aktivace DHM	-166 184,90
642000	Tržby z prodeje materiálu	-534 152,10
648000	Ostatní provozní výnosy	-543 904,85
648300	Ostatní provozní výnosy - náhrady pojištěven	-12 025,00
662000	Úroky	-111,97
699000	Vnitropodnikové výnosy	-442 360,50

Příloha M – Výsledovka 2010

Účet	Název účtu	Zůstatek
501000	Spotřeba materiálu	6 750 901,18
501100	Spotřeba materiálu - zakázky	532,80
501200	Spotřeba materiálu - režie	538 999,55
501201	Spotřeba materiálu - režie - nedaňový	23,00
501210	Spotřeba materiálu - tech. plyn	131 608,93
501211	Spotřeba materiálu - kancelářské potřeby	146 547,21
501212	Spotřeba materiálu - úklidové prostředky	10 042,61
501213	Spotřeba materiálu plyn - DESTA	14 535,00
501400	Spotřeba PHM - nafta	416 065,91
502100	Spotřeba el. energie	318 088,65
502200	Spotřeba vody	118 510,22
503000	Spotřeba ostat.neskl.dod.	342 775,87
504000	Prodané zboží	1 370 076,83
504100	Prodané zboží Pneu	1 273 807,69
511000	Opravy a udržování	291 626,17
511100	Opravy a udržování - nedaňové	199,00
512000	Cestovné	76 368,00
513000	Náklady na reprezentaci	15 700,43
518000	Ostatní služby	309 145,43
518200	Ostatní služby - poddodávky	4 459 429,91
518210	Ostatní služby - likvidace odpadů	35 887,50
518300	Ostatní služby - telefon. poplatky	157 177,95
518310	Ostatní služby - poštovné	11 410,00
518320	Ostatní služby - reivze, svář. dozor, PO	76 328,00
518330	Ostatní služby - účet., tiskař.	20 338,50
518340	Ostatní služby - přepravné	118 450,00
518341	Ostatní služby - reklamní	197 870,30
518350	Ostatní služby - školení, noviny, rozhlas	928 381,67
518360	Ostatní služby - inzerce	18 000,00
518370	Ostatní služby - nájemné	48 832,64
518374	Ostatní služby - nájemné leasing VZV Hubtex	352 245,60
518380	Ostatní služby - stočné	29 005,51
518390	Ostatní služby - ISO	38 105,00
518400	Ostatní služby - parkovné	1 434,33
518500	Ostatní služby - služby STK	157 253,00
518510	Ostatní služby - služby STK dovozy	90 038,13
518600	Ostatní služby - K 2	57 600,00
518610	Ostatní služby - CONSTRUSOFT	5 926,50
521000	Mzdové náklady	7 144 644,50
524100	Zákonné soc.pojištění - sociální	1 799 096,00
524200	Zákonné soc.pojištění - zdravotní	647 766,00
527000	Zákonné sociální náklady	122 982,80
528000	Ostatní sociální náklady - penz. přípoj. do nákl.	45 200,00
528200	Ostatní sociální náklady - životní poj. do nákl.	100 800,00
531000	Daň silniční	57 625,00
532000	Daň z nemovitostí	95 813,00
538000	Ostatní daně a poplatky	105 435,46
542000	Prodaný materiál	781 364,02
544000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	1 433,00
546200	Odpis nedobytné pohledávky - nedaňový	6 243,00
548000	Ostatní provozní náklady	-910,00
548100	Ostatní provozní náklady - zák. poj. vozidel	73 093,00
548101	Ostatní provozní náklady - nedaňové	238,00
548200	Ostatní provozní náklady - poj. odpověd. za škody	35 159,00
548300	Ostatní provozní náklady - smluvní poj. majetku	110 034,39

Příloha M – Výsledovka 2010 pokračování

549000	Manka a škody z provozní činnosti	2 890,84
551000	Odpisy DHM,DNM	867 771,41
551100	Odpisy DHM,DNM - nedaňové	723,00
558000	Tvorba a zúčt. zákonných oprav.položek	26 422,10
562000	Úroky	168 522,95
563000	Kurzové ztráty	161,37
568100	Ostatní finanční náklady-zák. poj. za šk.- pr. úr.	60 240,00
568200	Ostatní finanční náklady - bankovní poplatky	88 010,33
592000	Daň z příjmů z běž.č.-odložená	11 524,85
599000	Vnitropodnikové náklady	279 370,17
602000	Tržby z prodeje služeb	-116 037,85
602100	Tržby z prodeje služeb - opravy	-855 423,99
602200	Tržby z prodeje služeb - výroba	-471 118,02
602201	Tržby z prodeje služeb - výroba vozíků	-787 725,40
602300	Tržby z prodeje služeb - výroba konstrukcí	-17 368 158,97
602500	Tržby z prodeje služeb - pneuservis	-201 776,70
602600	Tržby z prodeje služeb - SME	-1 597 818,00
602710	Tržby z prodeje služeb - STK	-4 370 612,91
602800	Tržby z prodeje služeb - autojeřáb	-180 675,90
602900	Tržby z prodeje služeb - doprava	-32 706,30
602903	Tržby z prodeje služeb - doprava obědů	-76 490,00
602910	Tržby z prodeje služeb - nájemné Bioveta	-17 887,50
604000	Tržby za zboží	-1 565 007,43
604100	Tržby za zboží - pneu	-1 524 530,62
611000	Změna stavu nedok.výroby	759 739,34
621000	Aktivace mater.a zboží	-60 278,90
622000	Aktivace vnitropod.slůžeb	-244 768,70
641000	Tržby z prodeje DNM,DHM	-8 333,33
642000	Tržby z prodeje materiálu	-884 807,21
648000	Ostatní provozní výnosy	-1 701 775,75
662000	Úroky	-159,27
699000	Vnitropodnikové výnosy	-279 370,17

Příloha N – Výsledovka 2011

Účet	Název účtu	Zůstatek
501000	Spotřeba materiálu	9 509 268,28
501100	Spotřeba materiálu - zakázky	79 611,74
501200	Spotřeba materiálu - režie	991 409,43
501201	Spotřeba materiálu - režie - nedaňový	20,00
501210	Spotřeba materiálu - tech. plyn	351 392,12
501211	Spotřeba materiálu - kancelářské potřeby	126 662,37
501212	Spotřeba materiálu - úklidové prostředky	7 619,73
501213	Spotřeba materiálu plyn - DESTA	24 756,00
501300	Spotřeba PHM - benzín	2 518,28
501400	Spotřeba PHM - nafta	551 660,41
502100	Spotřeba el. energie	470 281,66
502200	Spotřeba vody	86 923,01
503000	Spotřeba ostat.neskl.dod.	249 206,92
504000	Prodané zboží	1 460 747,73
504100	Prodané zboží Pneu	619 612,02
511000	Opravy a udržování	512 722,40
511100	Opravy a udržování - nedaňové	193,00
512000	Cestovné	140 620,68
513000	Náklady na reprezentaci	32 258,81
518000	Ostatní služby	718 377,49
518200	Ostatní služby - poddodávky	10 475 069,48
518210	Ostatní služby - likvidace odpadů	64 137,54
518300	Ostatní služby - telefon. poplatky	164 826,67
518310	Ostatní služby - poštovné	12 046,00
518320	Ostatní služby - reivze, sváf. dozor, PO	89 000,00
518330	Ostatní služby - účet., tiskař.	12 775,50
518340	Ostatní služby - přepravné	246 204,00
518341	Ostatní služby - reklamní	188 681,50
518350	Ostatní služby - školení, noviny, rozhlas	100 003,33
518360	Ostatní služby - inzerce	9 843,40
518361	Ostatní služby - právní	34 510,00
518370	Ostatní služby - nájemné	26 259,67
518374	Ostatní služby - nájemné leasing VZV Hubtex	352 245,60
518380	Ostatní služby - stočné	69 078,10
518390	Ostatní služby - ISO	54 333,00
518400	Ostatní služby - parkovné	371,65
518500	Ostatní služby - služby STK	158 216,00
518510	Ostatní služby - služby STK dovozy	52 914,59
518600	Ostatní služby - K 2	117 200,00
518610	Ostatní služby - CONSTRUSOFT	71 332,90
521000	Mzdové náklady	7 847 033,00
524100	Zákonné soc.pojištění - sociální	1 958 568,00
524200	Zákonné soc.pojištění - zdravotní	705 247,00
527000	Zákonné sociální náklady	167 046,60
528000	Ostatní sociální náklady - penz. přípoj. do nákl.	47 200,00
528200	Ostatní sociální náklady - životní poj. do nákl.	104 000,00
531000	Daň silniční	57 760,20
531100	Daň silniční - nedaň.	9,80
532000	Daň z nemovitostí	97 733,00

Příloha N – Výsledovka 2011 pokračování

538000	Ostatní daně a poplatky	128 992,00
542000	Prodaný materiál	526 077,63
545100	Ostatní pokuty a penále - nedaňové	2 500,00
548000	Ostatní provozní náklady	53,02
548100	Ostatní provozní náklady - zák. poj. vozidel	77 082,00
548101	Ostatní provozní náklady - nedaňové	178,00
548200	Ostatní provozní náklady - poj. odpověd. za škody	21 922,00
548300	Ostatní provozní náklady - smluvní poj. majetku	101 989,50
551000	Odpisy DHM,DNM	1 002 396,36
551100	Odpisy DHM,DNM - nedaňové	199,00
562000	Úroky	134 832,06
563000	Kurzové ztráty	32,00
568100	Ostatní finanční náklady-zák. poj. za šk.- pr. úr.	66 888,00
568200	Ostatní finanční náklady - bankovní poplatky	79 831,50
599000	Vnitropodnikové náklady	466 697,30
602000	Tržby z prodeje služeb	-235 409,99
602100	Tržby z prodeje služeb - opravy	-556 428,66
602200	Tržby z prodeje služeb - výroba	-306 249,20
602201	Tržby z prodeje služeb - výroba vozíků	-689 394,77
602203	Tržby z prodeje služeb - výroba bočnic	-301 750,00
602300	Tržby z prodeje služeb - výroba konstrukcí	-26 154 844,11
602320	Tržby z prodeje služeb - tryskání	-41 321,66
602500	Tržby z prodeje služeb - pneuservis	-178 008,80
602600	Tržby z prodeje služeb - SME	-1 653 821,43
602710	Tržby z prodeje služeb - STK	-4 256 434,26
602800	Tržby z prodeje služeb - autojeřáb	-121 108,67
602900	Tržby z prodeje služeb - doprava	-21 464,00
602903	Tržby z prodeje služeb - doprava obědů	-94 923,00
602910	Tržby z prodeje služeb - nájemné Bioveta	-16 692,00
604000	Tržby za zboží	-1 622 781,90
604100	Tržby za zboží - pneu	-760 485,87
611000	Změna stavu nedok.výroby	-2 489 176,69
622000	Aktivace vnitropod.služeb	-154 470,50
624000	Aktivace DHM	-158 711,00
642000	Tržby z prodeje materiálu	-754 532,48
648000	Ostatní provozní výnosy	-614 239,70
648200	Ostatní provozní výnosy - soud. a exek. náhrady	-5 000,00
662000	Úroky	-92,34
663000	Kurzové zisky	-72,88
699000	Vnitropodnikové výnosy	-466 697,30

ABSTRAKT

FIALOVÁ, T. *Analýza řízení nákladů v konkrétní společnosti*. Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 77 s., 2013

Klíčová slova: analýza, členění nákladů, kalkulace, řízení nákladů

Tato bakalářská práce, která se nazývá „Analýza řízení nákladů v konkrétní společnosti“, je zaměřena na analýzu současného systému řízení nákladů ve firmě a její zhodnocení a návrh případných řešení problematických oblastí. V první části se práce zabývá představením společnosti. V teoretické části jsou vysvětleny základní pojmy týkající se analýzy, jako např. náklady a jejich členění, výnosy, kalkulace. V praktické části jsou náklady analyzovány. Je provedena horizontální a vertikální analýza, nastíněna kalkulace konkrétní zakázky a na závěr doporučena opatření vedoucí ke zlepšení problematických částí v řízení nákladů.

ABSTRACT

FIALOVÁ, T. *The analysis of cost of management in the company*. Bachelor Thesis. Pilsen: Faculty of Economics the University of West Bohemia in Pilsen, 77 p., 2012

Key words: analysis, cost divisions, calculation, cost management

This bachelor's thesis's name is "Analysis of cost management" is focused on analysing of current system of cost management in a company and its evaluation and proposal of possible solutions of problematic areas. First part deals with introduction of a company. In the theoretical part basic terms of analysis for example costs and its divisions, revenues, calculations are explained. Practical part does analysis of costs. Horizontal and vertical analysis is made, calculation of definite contract is outlined and in conclusions there are suggested proposals for improving problematic areas of cost management.