

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA

v Praze



Fakulta lesnická a dřevařská
Katedra ekonomiky a řízení lesního hospodářství
Obor Hospodaření a správní služba v lesním hospodářství

Bakalářská práce

NÁKLADOVOST DŘEVAŘSKÉ VÝROBY NA PŘÍKLADU ČZU ŠLP KOSTELEČ N. Č. LESY

Vedoucí bakalářské práce: prof. Ing. Luděk ŠIŠÁK, CSc.

Autor bakalářské práce: Monika FORISKOVÁ

Praha 2011



Česká zemědělská univerzita v Praze
Katedra: KEŘLH

Fakulta lesnická a dřevařská
Akademický rok: 2009/2010

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

pro: Moniku Foriskovou
obor: HSSL

Název tématu: Nákladovost dřevařské výroby na příkladu ČZU ŠLP Kostelec nad Černými
lesy.

Název tématu v anglickém jazyce: Cost of timber production on the example ČZU ŠLP
Kostelec nad Černými lesy.

Zásady pro vypracování:

Úvod
Cíl práce
Metodika práce
Charakteristika podniku a struktura sledovaného střediska
Druhové a kalkulační členění nákladů a výnosů
Analýza dosažených výsledků
Závěr a doporučení pro praxi



Rozsah grafických prací: dle potřeby

Rozsah průvodní zprávy: 30 – 40 stran

Seznam odborné literatury:

Kupčák, V.: Ekonomika lesního hospodářství. Mendelova zemědělská a lesnická univerzita v Brně, 2006.

Pulkrab, K. – Šišák, L. – Bartuněk, J.: Hodnocení efektivnosti v lesním hospodářství. Lesnická práce, s. r. o., Kostelec nad Černými lesy, 2008.

Vedoucí bakalářské práce: Prof. Ing. Luděk Šišák, CSc.

Konzultant bakalářské práce: Ing. Zdeněk Karásek

Datum zadání bakalářské práce: 15. 6. 2010

Termín odevzdání bakalářské práce: do 30. 4. 2011

Vedoucí katedry



Děkan

V Praze dne

Prohlášení:

Prohlašuji, že jsem tuto bakalářskou práci na téma: Nákladovost dřevařské výroby na příkladu ČZU ŠLP Kostelec n. Č. lesy, vypracovala samostatně a použila jen pramenů, které cituji a uvádím v přehledu použité literatury.

V Praze dne 19. dubna 2011

.....

podpis

Poděkování:

Děkuji svému vedoucímu bakalářské práce prof. Ing. Lud'kovi Šišákovi, CSc. za cenné rady a podnětné připomínky.

Zároveň děkuji Ing. Zdeňkovi Karáskovi za konzultace a důležité informace k bakalářské práci.

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá nákladovostí dřevařské výroby na příkladu ČZU ŠLP v Kostelci nad Černými lesy v období 2008 – 2010. Cílem této bakalářské práce je analyzovat hospodaření střediska, tzn. jeho nákladovost a výnosovost a následně navrhnout opatření ke snížení těchto nákladů, zvýšení výnosů a dosažení lepšího hospodářského výsledku.

ABSTRACT

My bachelor work encompasses the costs associated with the timber industry using CZU SLP in Kostelec nad Cernymi lesy from the years 2008 through 2010 as the example. The purpose of this bachelor work is to analyse the different aspects of this company's financial management. Such as overall expenses and profit and suggest different solutions in order to reduce these expenses and increase profit margin and achieve better financial outcome.

OBSAH

1. ÚVOD	1
2. REŠERŠE LITERATURY	5
3. CÍL A ÚČEL PRÁCE	12
4. METODIKA	13
4.1. Klasifikace a struktura nákladů	13
4.2. Klasifikace a struktura výnosů	17
4.3. Klasifikace hospodářského výsledku	18
5. CHARAKTERISTIKA ŠKOLNÍHO LESNÍHO PODNIKU	20
5.1. Právní forma podniku	20
5.2. Předmět činnosti podniku	20
5.3. Organizace podniku	21
5.4. Pracovníci podniku	21
5.5. Historie školního lesního podniku	23
5.6. Popis přírodních podmínek	23
6. CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO STŘEDISKA	25
7. KALKULACE VÝSLEDKŮ	32
7.1. Analýza nákladovosti	32
7.1.1. Účtování nákladů	33
7.2. Analýza výnosovosti	42
7.2.1. Účtování výnosů	42
7.3. Analýza změny stavu výrobků	45
7.4. Náklady a výnosy podle výkonu	46
7.5. Fázové a vstupní ceny	48
8. ZÁVĚR A DOPORUČENÍ PRO PRAXI	51

1. ÚVOD

Dřevozpracující průmysl má v České republice dlouholetou tradici. Jeho výrobky se uplatňují především ve stavebnictví, zemědělství a dopravě. Dřevo je také základní surovinou pro výrobu papíru, nábytku, hudebních nástrojů, hraček, sportovních potřeb atd.

Hlavní výhodou tohoto odvětví je trvale obnovitelná domácí surovinová základna. Lesy se rozprostírají na téměř 35 % území naší republiky, celková zásoba dřeva se pohybuje okolo 670 mil. m³ a ročně přirůstá téměř 20 mil. m³, z toho se těží přibližně 17,5 mil. m³.

Na území dnešní ČR probíhal vývoj tohoto segmentu rozdílně. Pilařská výroba patřila k rozvinutým oborům již před vznikem Československa. Dobrá surovinová základna, odbyt výrobků a solidní zázemí tuzemské technologie vytvářely potřebné předpoklady pro existenci pilařských firem. Předválečná ČSR byla též významným vývozcem řeziva a dřevařských výrobků. Přestože zde existovala tuzemská základna výrobců dřevařských strojů a nástrojů, byly dováženy i progresivní technologie ze zahraničí, zvláště pak ze Skandinávie.

Tento historicky vzniklý stav a nadějný vývoj byl narušen nejprve 2. světovou válkou a následně nástupem řízeného plánovitého hospodářství. Po znárodnění byla většina pil zrušena jako přebytečné kapacity nebo převedena na jinou výrobu.

Na samotném počátku padesátých let u nás fungovalo již jen cca 400 – 500 pil (v Rakousku jich v té době bylo evidováno 5 100 a v Německu ještě více).

Údaje z roku 1986 uvádí cca 168 pil. Nejedná se ovšem o všechny tehdy existující pily, ale pouze o pily zařazené do centrálně řízeného průmyslu. Existovaly také pily v rámci JZD, státních lesů, apod. Přes 90 % disponibilní hmoty bylo ovšem zpracováváno na těchto 168 pilách.

Na počátku 90. let procházel dřevařský průmysl zásadními změnami. Státní podniky se rozkládaly na menší celky, ty se osamostatňovaly a nastalo období restitucí a privatizace. Nové provozy se mnohdy stávaly pružnějšími a dobře se orientovaly v měnících se ekonomických podmínkách, což vyhovovalo tuzemskému obchodu s řezivem. Zahraniční obchod, orientovaný převážně na stabilní západoevropský trh, oslaboval a jeho struktura se

rozpadla. Samostatného obchodování byli stále schopni velcí výrobci, vedle nich tu vznikaly i nové zprostředkovatelské firmy.

Pilařství se tak stávalo atraktivním oborem podnikání. Svůj provoz znovu začaly některé pily uzavřené v předchozích letech a objevily se desítky nových, většinou drobných zpracovatelů kulatiny. Byli vedeni výhodností zpracování suroviny z vlastních lesů nebo pocitem vylepšení své ekonomické situace pořezem nakoupené kulatiny a prodejem řeziva. Ve druhé skupině vznikaly nové pilařské provozy pod heslem „lacině postavit a rychle vydělávat“. Důsledky tohoto směru vývoje pak byly: nízká až primitivní technická i technologická úroveň většiny nově do provozu uváděných zařízení; vysoký podíl ruční práce a nízká produktivita (hlavně léta 1990 – 1993); odbytové problémy tuzemských výrobců strojně-technologického zařízení a tím útlum jejich výroby; zvýšení zpracovatelské kapacity na asi 145 – 160 % úrovně konce 80. let; nedostatek suroviny, což v období liberalizace cen znamená prudké zvýšení její ceny; nové provozy často vlastnili a řídili lidé v oblasti zpracování dřeva bez vzdělání, zkušeností i citu, v některých případech i bez zájmu o něj (BOMBA, FRIESS 2009).

Útlum obchodu se dřevem a všemi jeho výrobky ve druhé polovině roku 1992 začíná i v západní Evropě. Levnější exportní řezivo našich dodavatelů ještě nějakou dobu útlumu odolává, v roce 1993 dochází k poklesu cen a snížení objemu exportu i u něj. Zboží na skladech je často prodáváno za ceny nižší, než jsou výrobní náklady, omezení výroby včetně krátkodobých odstávek provozů vede i ke snížení cen kulatiny (mezi lety 1992 – 1993 v průměru o 30 %). Některé pilařské provozy končí, jiné uměle udržují výrobu a postupně se zadlužují vůči finančním ústavům i dodavatelům suroviny. Následně ukončují výrobu i ony. V horší situaci se nacházejí malé a střední podniky a podniky s jednostranným zaměřením, které nejsou schopny propad prodeje jednoho produktu nahradit produktem s lepším odbytem. Těchto subjektů je však po předcházejícím vývoji většina. Závody jsou následně prodávány pod cenou. Koupě se mnohdy ujímají spekulanti a po neúspěchu přenechávají závod novému věřiteli. V mnoha případech vstupují do této problematiky zahraniční investoři, pro něž levné, hlavně velké závody s levnou pracovní silou začínají být lukrativní záležitostí.

V roce 2003 je započata první větší investice v ČR po roce 1998 – pila Paskov.

V dalších letech následuje výstavba dalších čtyř velkopil – poslední podoba koncentrace kapacit ze západní Evropy. V současné době tedy stojí na území ČR 5 velkopil, jejichž celkový roční pořez v roce 2007 činil 4 060 000 m³ kulatiny.

Orientace velkých výrobců na velké zakázky naplní výrobní kapacitu a omezí sortiment, čímž zefektivní výrobu (výrobci nebudou nuceni řezat „všichni všechno“, někdy za každou cenu, jak dnes často vidíme) a malé a atypické zakázky zůstanou malým výrobcům. Vzájemná konkurence středních (velkých) a malých pil by se tak omezila ve prospěch obou.

Důkazem toho, že šanci nemají pouze největší, je pohled opět do sousedního Rakouska. Zde má 78,8 % pil roční pořez do 5 000 m³ a jen 1,2 % nad 100 000 m³ (údaj 1997). Vedle velkých a středních podniků působí na území ČR přibližně 1 700 malých a nejmenších pil (BOMBA, FRIESS 2009).

Velmi malé kapacity (do pořezu 3000 m³/rok) budou nadále vznikat a zanikat tak, jak budou schopny konkurovat kapacitám větším. Jejich hlavní výhodou zůstanou nízké provozní náklady, nevýhodou pak nemožnost zkompletovat rychle střední a větší zakázky a dodávková i případná finanční nespolehlivost. Vývoj však může probíhat i dalším kolapsem menších a středních kapacit a přesunu hlavního odbytu kulatiny pouze na velmi velké a velmi malé zpracovatele.

Opětovné zařazení ČR do evropského hospodářského systému bude jistě vyžadovat i změnu struktury dřevozpracujícího průmyslu. Lze ovšem těžko nahradit chybějící výrobce technologií a velmi pomalu bude při nedostatku kapitálu pokračovat i rekonstrukce a modernizace vlastních dřevařských firem.

Z důvodu finanční hospodářské krize, která odstartovala v průběhu roku 2007 se pořezalo 7 650 tis. m³ a jejíž následky se nutně projeví v roce 2009, ve kterém se pořezalo pouze 6 700 tis. m³, jaké výsledky přinese další období, lze jen těžko předpokládat (BOMBA, FRIESS 2009).

Středisko dřevařské výroby, jímž se tato bakalářská práce zabývá, je součástí Školního lesního podniku České zemědělské univerzity v Praze, který sídlí v Kostelci nad Černými lesy. Toto středisko se zabývá zpracováním dřeva převážně jehličnatého, z kterého následně vznikají hranoly, fošny, prkna a latě. Řezivo je vyráběno k použití ve stavebnictví

nebo pro truhlářskou výrobu, pro výrobu lepených vazníků a průmyslovou výrobu styčnickových vazníků. Důležité pro podnik však je, zda je zpracování dřeva výhodné z hlediska ekonomického, tj. zda náklady na nákup surového dřeva a následné zpracování nepřevyšují výnosy z jejich prodeje. Nákladovost je tedy velmi důležitá pro budoucí vývoj podniku. Je základem řídicí činnosti podniku, bez níž nelze racionálně uvažovat do budoucna.

2. REŠERŠE LITERATURY

Způsobů vyjadřování nákladů, cen a objemu výroby je značné množství a jejich rozdíly souvisí se zamýšleným účelem použití. Ceny lze např. považovat pouze za ukazatel informativní bez jakýchkoliv dalších ekonomických dopadů a naopak je možno jich používat jako nákladového normativu, ke sledování produktivity práce, efektivnosti, úspor nákladů, objemu výroby a z nich odvozených dalších ukazatelů s konkrétními dopady. Tyto ukazatele mohou mít různou důležitost, pokud jde o úroveň řízení, ve které budou využity – např. odvětví, podnik, závod, příp. polesí. S tím pak souvisí diferencovanost cen podle výrobních podmínek (ŠIŠÁK 1984).

Dělení nákladů na: mzdové (zahrnují mzdy a odměny), materiální (spotřeba materiálu společně s vlastní spotřebou), ostatní přímé náklady (všechny další položky celkem – včetně služeb a přepravného, oprav, odpisů, pomocných činností, atd.) a na přímé náklady celkem (součet předchozích skupin), (ŠIŠÁK 1984).

Při stanovení ceny je třeba věnovat pozornost i otázce vyjadřování režijních nákladů. Poměrně vhodné pro daný účel je započítávat režii do cen a vlastních nákladů dvojným způsobem. Režijní položky bezprostředně spojené s pracovní silou (jejím množstvím) by se rozvrhovaly podle přímých mezd (např. příspěvek na sociální pojištění, doplňkové mzdy, náklady na ochranné pomůcky, atd.). Režijní náklady, které nejsou jednoznačně svázány s živou prací, by bylo vhodné rozvrhnout do cen a úplných vlastních nákladů podle celkových přímých nákladů. Do značné míry by se tím odstranilo nadměrné zatěžování činností a technologií náročných na živou práci režijními náklady. Současně by byly objektivněji vyjádřeny rozdíly ve spotřebované práci, spojené s různě mechanizovanými výrobními postupy, jejichž nákladové varianty by mohly být lépe posuzovány mezi sebou a i s cenou - nákladovými normativy.

Předpokladem k tomu je i rozvrhování režii tak, aby na ukazatele produktivity živé práce a nákladové náročnosti působily stejným směrem, tj. aby úplné vlastní náklady na mechanizované technologie s výhodnější produktivitou živé práce nebyly vyšší, než náklady postupů s využitím ruční práce. Cena, příp. normativní náklady a kvalita, by měly být základem pro odvození objemu výroby organizačních jednotek v dané výrobní fázi (ŠIŠÁK 1984).

Finanční řízení a rozhodování podniku představuje v tržní ekonomice nedílnou, dominantní stránku jeho ekonomické činnosti. Prošlo bouřlivým, velice dynamickým vývojem. Na začátku našeho století se vyčlenilo jako samostatná ekonomická disciplína z podnikové ekonomiky. Jeho vývoj těsně souvisí s rozvojem finančních trhů, daňového prostředí, účetnictví a obecné vědy o řízení a rozhodování.

Finanční řízení a rozhodování podniku se zabývá pohybem peněz a podnikového kapitálu, který je vyvolán fungováním nejrůznějších forem podnikatelských jednotek. Vychází z celkové technicko-ekonomické strategie a taktiky firmy, na druhé straně ji však zpětně podstatným způsobem ovlivňuje a usměrňuje. Finanční kritéria a finanční cíle tvoří rozhodující součást celkových ekonomických cílů podniku z krátkodobého i dlouhodobého hlediska. Musí být v celkovém řízení podniku důsledně respektovány, má-li podnik jako samostatná právní a ekonomická jednotka efektivně fungovat a rozvíjet se. Celkově řízení podniku musí být symbiózou věcného a finančního řízení, technicko-ekonomického a finančního rozhodování.

Finanční řízení a rozhodování podniku je těsně spojeno i s vnějším finančně-ekonomickým prostředím, ve kterém podnik funguje. Jde především o finanční politiku státu (daňová, dotační, celní politika), o situaci na peněžním a kapitálovém trhu, vývoj měny a měnových kurzů, ale také o charakter různých možných zásahů státu do podnikové ekonomiky formou např. regulace cen, mezd, ekologických pravidel aj. (VALACH 1999).

Finanční rozhodování by mělo být podloženo finanční analýzou neboť na jejich výsledcích je založeno řízení financí (finanční struktury a jejich změn), financování oběžných aktiv a investic, cenová a dividendová politika podniku daňová optimalizace aj. Zdrojem údajů pro finanční analýzu jsou nejen účetní výkazy (rozvaha, výkaz zisků a ztrát, přehled o peněžních tocích – cash flow), výroční zprávy, různá statistická šetření, údaje manažerského účetnictví aj., ale i externí údaje – zprávy kapitálového trhu, informace o jiných podnicích (ty slouží především pro srovnávání s ostatními, hlavně konkurenčními podniky), o vývoji odvětví apod.

Metody finanční analýzy jsou používány také externími subjekty pro různé účely – bonifikaci obchodního partnera bankovní hodnocení (při posuzování podmínek poskytnutí a zajištění úvěru, auditing, rating apod.

Ve finanční analýze se používá různých rozborových technik. Kromě základního rozboru absolutních ukazatelů z účetních výkazů (tržeb, nákladů, zisku, struktury aktiv atd.) a jejich změn (meziročních, časových řad atd.), jsou nejvíce rozšířené procentní rozbor, poměrové ukazatele, Altmanův vzorec, vzorec Du Pont a pyramidová analýza (SYNEK 2000 IN PULKRAB A KOL. 2007).

Technika procentního rozboru spočívá v tom, že na základě absolutních hodnot jednotlivých položek majetku, kapitálu, nákladů a výnosů se vypočítá jejich procentní podíl na celku resp. bilančních součtech (v rozvaze na sumě aktiv, či pasiv, ve výsledovce na celkových nákladech či výnosech) a sleduje se jejich proporce či váha ve vztahu k optimální struktuře, vývoj v jednotlivých obdobích (vč. analýz sezónních vlivů) nebo se srovnávají s jinými (konkurenčními) podniky.

Poměrová analýza pracuje s ukazateli, které představují zpravidla podíl (poměr) dvou vybraných absolutních ukazatelů. Vypovídací schopnost těch poměrových ukazatelů je většinou zřejmá z jejich konstrukce (včetně žádoucí maximalizace/minimalizace výsledných hodnot), důležitá je však jejich komplexnost (návaznost na jiné ukazatele a vzájemné vztahy či proporcionalita) a zejména zkoumání jejich trendů. Možnost porovnání s tzv. „doporučovanými hodnotami“ i jinými podniky je relativní a závisí na podmínkách srovnatelnosti či možnostech komparace s odvětvovými průměry (jsou-li k dispozici). Určitým problémem mohou být i možné rozdílné postoje hodnotitelů (např. management – vlastníci – věřitelé).

Poměrová analýza vyhodnocuje a analyzuje celou řadu ukazatelů, které se většinou seskupují do skupin ukazatelů:

- finanční situace (likvidity, zadluženosti),
- ekonomické aktivity (obratu aktiv a kapitálu),
- rentability (ziskovosti, nákladovosti),
- tržní hodnoty (kurzu a ziskovosti akcií).

Ukazatele finanční situace analyzují likviditu podniku jako celku a likviditu struktury majetku, respektive platební schopnost podniku vč. souvisejících finančních rizik, ve vazbě na stav a vývoj zadluženosti.

Finanční riziko vyplývá především z toho, zda je podnik schopen včas splatit své krátkodobé závazky – proto je důležitý rozbor vzájemných vztahů mezi položkami aktiv na

jedné straně a pasiv na straně druhé. Konkrétně se jedná o vztah mezi oběžnými aktivy a krátkodobými závazky.

Zadluženost vyjadřuje skutečnost, že podnik používá k financování svých aktiv cizí kapitál (s předpokladem, že výnos, který se jím získá a výnosnost celkového vloženého kapitálu bude vyšší než náklady spojené s jeho použitím). Poměr vlastního a cizího kapitálu je v podnicích různých oborů odlišný, obecně však platí, že nízký poměr vlastního kapitálu k cizímu je považován za finanční závislost podniku a ohrožení stability a naopak. V zemích EU se podíl cizích zdrojů pohybuje v průměru okolo 35 %.

Ukazatele ekonomické aktivity vyjadřují úroveň využívání vloženého kapitálu – rychlost obratu celkem nebo rychlost obratu jednotlivých složek aktiv a pasiv, a současně hodnotí vázanost kapitálu v určitých formách aktiv. Analýzy využívají ukazatele, vyjadřující využití daných prostředků ve dnech – v praxi se pro výpočet používá 360 dní.

Ukazatele rentability hodnotí tvorbu zisku, ve vztahu k použitým podnikovým zdrojům, a jejich efektivnost. Ukazatele se označují jako ukazatele míry zisku nebo také ukazatele efektivnosti podniku. Rentabilita vloženého kapitálu také vyjadřuje schopnost podniku vytvářet nové zdroje.

Ukazatele tržní hodnoty vyjadřují, jak je minulá činnost podniku i jeho předpokládané budoucí postavení hodnoceno trhem (zákazníky, investory). Analýz se nejvíce používá u akciových společností, jejichž akcie jsou veřejně obchodovatelné – hodnocení kapitálovým trhem.

Analýza poměrových ukazatelů obvykle probíhá v těchto krocích:

- a) výpočet poměrových ukazatelů (ratios = koeficientů) za sledovaný podnik,
- b) srovnávání poměrových ukazatelů s odvětvovými průměry (komparativní, sektorová, odvětvová analýza),
- c) hodnocení poměrových ukazatelů v čase (trendová analýza),
- d) hodnocení vzájemných vztahů mezi poměrovými ukazateli (např. Du Pont, pyramidová soustava ukazatelů),
- e) návrh na opatření jako podklad pro finanční plánování a řízení v budoucnu.

V praxi existuje celá řada metodických postupů poměrových analýz a jejich různých modifikací (vč. řady jejich příznivců ale i kritiků), s ohledem na konkrétní podmínky analyzovaných subjektů. Obecně se však zdůrazňuje potřeba mezipodnikové srovnávání a

dalších souvislostí hodnocení, např. se současným použitím fundamentální analýzy (KUPČÁK 2006).

Finance podniku a jejich řízení nelze izolovat od jiných ekonomických disciplín, zabývajících se různorodými stránkami činnosti podniku či různými vnějšími faktory podnikání.

Nejtěsněji souvisí finance podniku s mikroekonomikou, podnikovou ekonomikou (včetně marketingu) a účetnictvím. Na druhé straně nelze nevidět stejně významnou souvislost financí a finančního řízení i s makroekonomikou, veřejnými financemi, peněžním a kapitálovým trhem, pojištěním a mezinárodními financemi. Finanční řízení podniku, zejména finanční analýza a plánování, se také opírá o intenzivní využití různých kvantitativních metod z oblasti matematiky, statistiky, pravděpodobnosti a ekonometrie v souvislosti se zohledňováním času a rizika při různých finančních úvahách, s formováním různých optimalizačních modelů řízení peněžních prostředků aj. (VALACH 1999).

Mikroekonomika se svými charakteristikami modelového chování podniku v různých podmínkách konkurence umožňuje formovat některé finanční modely v souvislosti s maximalizací zisků, minimalizací nákladů, využitím mezních veličin. Pro potřeby konkrétního finančního rozhodování je však třeba základní modelové vztahy dále rozvíjet, uvědomovat si jejich omezující podmínky a předpoklady použití. Značným problémem je zajištění reálných vstupních informací pro tyto modely.

Podniková ekonomika a marketing svými rozhodnutími o výrobě, organizaci, analýze trhu a cen, výrobními a technologickými inovacemi, významně ovlivňují finance a finanční řízení podniku. Na druhé straně každé rozhodnutí v oblasti výroby, marketingu a inovací musí respektovat důsledky ve finanční oblasti a zpětně je zohledňovat. Konečný rozhodovací akt firmy musí komplexně respektovat výrobní, technická, marketingová i finanční hlediska, při čemž - jak vyplývá z formulace základního cíle podnikání – finanční hledisko je pro posouzení vhodnosti či nevhodnosti jednotlivých variant řešení nejkompexnější a rozhodující (VALACH 1999).

Velmi úzce souvisí finance a finanční řízení s účetnictvím. Finanční manažeři potřebují pro svá krátkodobá i dlouhodobá rozhodnutí informace o majetku podniku, jeho struktuře, dlužích, vlastním jmění. Potřebují také údaje o výnosech, nákladech, zisku, jeho rozdělování na různé účely, údaje o vývoji peněžních příjmů a výdajů podniku. Ucelený soubor těchto informací poskytuje finanční účetnictví. Jeho syntetickým vyvrcholením je sestavení rozvahy, výsledovky (výkazu zisku a ztrát), evidence výkazu a peněžních tocích (výkazu změn finanční situace), který má zvláště významné místo pro řízení podnikových financí. Spolehlivost účetních informací, jejich srovnatelnost, srozumitelnost, použití vhodných metod ocenění pro zobrazení hospodářských procesů, optimální struktura účetních informací pro rozhodování – to vše je pro finanční řízení a rozhodování z krátkodobého i z dlouhodobého hlediska rozhodující. Bez dosažení těchto kvalitativních stránek finančního účetnictví není možné odpovědně hodnotit finanční a platební situaci, efektivnost podniku, investičních variant, sestavovat krátkodobé a dlouhodobé finanční plány či modely, zajišťovat optimální složení kapitálové struktury, hodnotit plnění podnikových cílů, kontrolovat cesty jejich dosažení. Úspěšné finanční řízení podniku nelze zajistit bez rozsáhlých mikroekonomických a makroekonomických informací a analýz (VALACH 1999).

Finanční rozhodování, zejména pak rozhodování dlouhodobé, je nemyslitelné bez respektování faktoru času. Peníze, které podnik získá v současnosti, mají pro něj vyšší hodnotu, než stejné peníze získané v budoucnosti. Pro vyjádření faktoru času ve finančních propočtech slouží kategorie složeného úrokování: budoucí a současná hodnota peněz, budoucí hodnota annuity, annuita pro dosažení budoucí hodnoty, kapitálová obnova a současná hodnota annuity. K jejich kvantifikaci se používají tabelované hodnoty úročitelů, odúročitelů, střadatelů, fondovatelů, umořovatelů a zásobitelů.

Finanční rozhodování má významné důsledky na tržní cenu firemních cenných papírů. Na druhé straně je firemní rozhodování ovlivněno vývojem cen akcií, obligací aj. druhů cenných papírů.

Hospodaření podniku je spojeno s celou řadou rizik. Riziko můžeme definovat obecně jako možnost, že dosažené výsledky se odchylují od předpokladu. Systematické (tržní) riziko vzniká v důsledku změn v celkovém ekonomickém prostředí a dotýká se všech podniků. Nesystematické (jedinečné) riziko je specifické pro jednotlivé obory či podniky.

Ochrana proti riziku se může zajišťovat hlavně vymezením hranic rizika, diverzifikací rizika, převodem rizika na jiné subjekty a tvorbou rezerv.

Finanční riziko v užším slova smyslu vyplývá z používání těch forem financování, které si vynucuje fixní platby. V širším pojetí jsou součástí finančního rizika i další rizika, zejména rizika plynoucí z investování peněžních prostředků.

Růst rizika zvyšuje požadovanou míru výnosnosti investory. Pro měření rizika je možné využívat různé statistické metody (např. směrodatnou odchylku peněžních toků nebo odborné odhady finančních analytiků (VALACH 1999).

Hospodářský výsledek podniku nezávisí jen na jejich technické dokonalosti, vyspělosti, ale z velké části – a v některých podmínkách převážně – i na obchodní zdatnosti vedení podniku.

Významnou součástí obchodní zdatnosti podniku (vedle otázek cenové politiky, průzkumu trhu, ochrany proti riziku podnikání) je udržení majetkově-finanční stability. Majetkově-finanční stabilitou rozumíme schopnost podniku vytvářet a trvale udržovat (přes změny v činnosti podniku) správný vztah mezi majetkem a používaným kapitálem.

Konkrétně jde o tři základní otázky:

- a) poměr mezi jednotlivými složkami majetku (majetková struktura),
- b) poměr mezi jednotlivými druhy používaného kapitálu (finanční struktura),
- c) vzájemný vztah mezi jednotlivými složkami majetku a jednotlivými druhy používaného kapitálu.

Majetková a finanční struktura, jakož i vazba mezi majetkem a kapitálem, jsou v jednotlivých podmínkách fungujících v tržní ekonomice odlišné (VALACH 1999).

3. CÍL A ÚČEL PRÁCE

Cílem této práce je analyzovat hospodaření střediska dřevařské výroby, tzn. jeho nákladovost a výnosovost. Poté mohou být navržena opatření ke snížení těchto nákladů, zvýšení výnosů a dosažení kladného hospodářského výsledku. Cílem je zjistit stav hospodaření, zda je středisko ziskové a jaké má šance do budoucna. Bude-li středisko ztrátové, je možné odhalit příčiny, a poté rozhodnout o další činnosti podniku. Musíme brát také v potaz možnosti a schopnosti pracovníků, celkovou organizaci a výkonnost strojů.

Jednou z nejdůležitějších ekonomických analýz je finanční analýza, která zahrnuje mnoho ukazatelů. Při práci bude použit ukazatel nákladovosti, který patří mezi tzv. haléřové ukazatele, neboť vyjadřuje, kolik nákladů vynaložil podnik na 1 Kč tržeb.

Další z analýz je např. analýza podnikatelského potenciálu, ke které mohou být použity poznatky z této bakalářské práce. Analýza vztahů mezi objemem realizace, nákladů a ziskem pomocí ziskových grafů, má především vnitropodnikový význam.

Účelem této práce tedy je poskytnout informace pro rozhodování o opatřeních v mnoha oblastech podnikové činnosti, mimo jiné i při formulování perspektivních cílů. Jestliže provedeme prostřednictvím určitých ukazatelů rozbor jednotlivých položek, můžeme s výsledky tohoto rozboru pracovat při vedení a rozhodování v podniku. Poté můžeme odhalit silné a slabé stránky ekonomiky střediska, které nám hned neposkytne analýza SWOT, a to by se mělo stát podkladem pro finanční řízení a plánování.

Dále je třeba sledovat vyhodnocení těchto ukazatelů ve vztahu k určité základně, poněvadž jejich izolované sledování nemá praktický smysl pro srovnání.

Nejčastější bývá srovnání v čase (časové řady ukazatelů). Jedná se o srovnání údajů stejného podniku v několika po sobě jdoucích obdobích (nejčastěji ročních). Výhodou tohoto porovnání je zajištěná snadná identifikace vlivu změn v účetní metodice a možnost mezipodnikového srovnání. Nevýhodou je absence jakýchkoliv obecných měřítek. Naopak velkou výhodou je možnost sledování vývojových tendencí podniku. Pro analýzu hospodaření vybraného střediska byly k dispozici údaje z let 2008 – 2010.

4. METODIKA

4.1. Klasifikace a struktura nákladů

Náklady lze charakterizovat jako spotřebu výrobních faktorů účelně vynaložených na tvorbu podnikových výnosů, vč. dalších nutných nákladů spojených s činností a rozvojem podniku. Toto je v podstatě účetní pojetí nákladů, jež je předmětem finančního účetnictví, vč. kvantifikace účetního zisku, který je základem pro výpočty daní. Ekonomické pojetí nákladů je však širší. Náklady zahrnují vše, co skutečně bylo „obětováno“. Náklady zde slouží pro výpočet ekonomického zisku, který je rozdílem ceny nově vytvořené hodnoty (produkce, výnosy) a potřebných vstupů – ekonomických nákladů.

Od nákladů je nutno odlišit peněžní výdaje, které představují úbytek peněžních fondů (hotovosti, stavů a na bankovních účtech), byť související s pořizováním a spotřebou výrobních faktorů. Např. nákup stroje netvoří náklady podniku, i když je peněžním výdajem, náklady jsou až odpisy, které přenášejí cenu stroje do nákladů podniku a následně zprostředkovaně do hodnoty jeho produkce.

K řízení a kontrole nákladů je nutné jejich podrobnější třídění – to lze provést podle řady hledisek a za předpokladu, že vhodný systém evidence nákladů zajišťuje potřebné informace o tom, co bylo spotřebováno, k jakému účelu, případně kde to bylo spotřebováno.

K základním přístupům členění nákladů takto patří:

- druhové třídění nákladů (členění dle nákladových druhů),
- účelové třídění nákladů,
- členění nákladů podle závislosti na změnách objemu výroby,
- rozdělení nákladů podle původu spotřebovaných vstupů,
- rozdělení nákladů podle podnikových funkcí.

Náklady lze dále třídit podle místa vzniku (resp. kde byly vynaloženy), podle původu spotřebovaných vstupů, podle produkce aj. (KUPČÁK 2006).

Pro ekonomické rozhodování firmy o optimálním objemu výroby, ceně a maximálním zisku je důležitá klasifikace nákladů podle jejich vztahu k objemu produkce. Rozlišují se náklady stálé (fixní), které jsou nezávislé na rozsahu produkce a náklady proměnné

(variabilní), které se s objemem výroby mění. Stálé náklady zahrnují náklady na opravy a údržbu, část mezd nezávislých na objemu výroby, úroky z úvěru, nájemné apod. Proměnné náklady zahrnují spotřebu materiálu, částečně energií, úkolové mzdy apod. Celkové náklady jsou součtem fixních a variabilních nákladů (FIBÍROVÁ 1998).

Jiné je druhové členění nákladů odrážející různé činitele výroby. Podnik vynakládá peněžní prostředky na úhradu spotřebovaných pracovních předmětů (surovin, materiálu, paliv), na úhradu spotřebovaných pracovních prostředků (budov, strojů, atd.), na úhradu mezd a konečně na úhradu dalších nákladů, které jsou vyvolané výrobou (služby nevýrobního charakteru - nájemné, cestovné, úroky z úvěrů, pokuty, penále, aj.). Toto členění upravuje účtová osnova v účtové třídě 5 - Náklady, tato se váže na legislativu platnou od 1. 1. 2002.

Členění účelové předpokládá třídění nákladů podle výkonů, a to v podrobném rozdělení:

- a) podle jednotlivých zakázek,
- b) podle jednotlivých výkonů (činností) nebo jejich skupin.

Vnitropodnikové účetnictví rozlišuje dále náklady podle místa vzniku, tj. podle jednotlivých vnitropodnikových útvarů (středisek), např.: náklady zásobovací činnosti (zásobovací středisko), náklady výrobní činnosti (výrobní středisko), náklady správní činnosti, náklady odbytové činnosti.

Do nákladů jednotlivých středisek musí být zahrnuty všechny skutečné náklady. Tím dochází k dalšímu členění na náklady provozní a náklady druhotné.

Provozní náklady jsou náklady převzaté z finančního účetnictví. Zahrnují ty druhy nákladů, jež závisí na tom, zda je zařízení provozováno či nikoliv, nepatří sem tedy odpisy. Druhotné náklady zahrnují spotřebu výkonů dodávaných uvnitř podniku ostatními činnostmi (LANDOVÁ 2009).

Rozdělení nákladů podle účelu, na který byly vynaloženy, je členění kalkulační, při kterém se dělí na dvě velké skupiny, a to na přímé náklady (přímé mzdy, přímý materiál, ostatní přímé náklady) a nepřímé náklady (výrobní režie, správní režie, zásobovací režie,

odbytová režie, náklady na výzkum a vývoj atd.). Toto členění je nejrozšířenějším pojmovým aparátem týkajícím se vztahu nákladů a výkonů. Tento pojmový aparát rozlišuje náklady z hlediska jejich přiřaditelnosti konkrétním výkonům (či útvarům).

Přímé náklady jsou takové, které jsou vynaloženy v souvislosti s konkrétním výkonem či střediskem, kterým je proto možno tyto náklady i bezprostředně přiřadit. Jsou to například mzdové náklady pracovníka specializovaného pouze na jednu činnost, spotřeba základního materiálu výrobku, odpisy jednoúčelových zařízení, licence atd. Naopak náklady nepřímé se vztahují k několika výkonům, střediskům, a jsou proto přiřazovány jednotlivým výkonům pomocí rozvrhových základů. Patří sem například správní a prodejní náklady, ale i část výrobních nákladů, které jsou společné velmi nesourodým výkonům podniku (FIBÍROVÁ 1998).

Pro přiřazování nepřímých nákladů je nutno určit tzv. rozvrhovou základnu, spojovací můstek umožňující překlenout vztah mezi společnými náklady, které byly vynaloženy a jednotlivými výkony. Rozvrhovou základnou je některá z přímých nákladových položek: přímé materiální náklady, přímé mzdové náklady, celkové přímé náklady. Zvolená základna musí být přímo úměrná k rozvrhovým režijním nákladům, stálá a snadno zjištělná. Nákladový úkol režijních nákladů je stanoven rozpočtem zpravidla pro určité časové období. Je-li zvoleno kritérium pro přiřazení společných režijních nákladů, stanoví se procentní podíl těchto nákladů na jednu peněžní jednotku přímých materiálních, mzdových či celkových přímých nákladů, tzv. přírážka nepřímých režijních nákladů. Podle takto zjištěných, spočítaných „koeficientů“ se přiřadí, „rozpuští“ společné náklady na konkrétní výkony (OGEROVÁ 1994).

Úkolem kalkulace nákladů je výpočet nákladu na kalkulační jednotci výroby a poskytovaných služeb, tj. např. na ks, kg, ha, km, hodinu apod., tedy na výkony podniku, resp. Vnitropodnikových útvarů. Výsledky tohoto výpočtu jsou potom využívány ke stanovení plánu nákladů, hodnocení rentability výkonů, limitování nákladů, ke stanovení vnitropodnikových cen apod.

Podle doby, kdy se kalkulace sestavují se rozlišují kalkulace předběžné (před provedením výkonu) a kalkulace výsledné (po provedení výkonu).

Kalkulační vzorec není sice závazným pravidlem pro sestavování nákladů, a však používá ho většina podniků v ČR, zahrnuje dvě základní skupiny nákladů tj. náklady přímé (jednicové) a náklady nepřímé (režijní). Kalkulační vzorec (typový, všeobecný) má následující položky:

1. Přímý (jednicový) materiál,
2. Přímé (jednicové) mzdy,
3. Ostatní přímé (jednicové) náklady,
4. Výrobní (provozní) režie,
VLASTNÍ NÁKLADY VÝROBY – položky 1 až 4,
5. Správní režie,
VLASTNÍ NÁKLADY VÝKONU – položky 1 až 5,
6. Odbytové náklady,
ÚPLNÉ VLASTNÍ NÁKLADY VÝKONU – položky 1 až 6,
7. Zisk, popřípadě ztráta (výrobní cena),
REALIZAČNÍ (PRODEJNÍ) CENA (PULKRAB A KOL. 2007).

V kalkulačním vzorci lze:

- vypustit některé položky, pokud pro ně v daném oboru není náplň, nebo pokud výše těchto nákladů je tak nepodstatná, že se slučují s jinými položkami (např. položka „odbytové náklady“),
- některé položky vzorce rozčlenit, jestliže tyto náklady tvoří významný podíl vlastních nákladů a je účelné je samostatně sledovat,
- navíc zařadit nové položky, v nichž se zachycují zvláštní náklady specifické pro určitý obor výroby (SYNEK A KOL. 1995).

Nákladové funkce vyjadřují vztah mezi objemem výroby a náklady podniku. Obecně má složitý nákladový model tento tvar:

$$y = f(a, b, c, \dots, x) + z$$

kde: y = úroveň nákladu

a, b, c, \dots, x = činitelé, jejichž působení se zkoumá

z = souhrnné působení činitelů, které nebyly pod „ a “ až „ x “ vzaty v úvahu

f = funkce

V hospodářské praxi je však dosud běžný zjednodušený model, při jehož konstrukci se vychází z předpokladu, že úroveň nákladů je ovlivněna objemem výroby, tj. stupněm zaměstnanosti podniku; na rozdíl od předchozího složitějšího modelu jde o tzv. monofunkci nákladů, a to zpravidla v této formě:

$$y = a + bx$$

kde: y = celkové náklady

a = celková výše fixních nákladů

b = proměnné náklady na jednotku objemu výroby

x = počet produkovaných jednotek (objem výroby), (SYNEK A KOL. 1995).

4.2. Klasifikace a struktura výnosů

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 úhradě. To je podle principu tzv. akruálního účetnictví. Výnosy se tím odlišují od příjmů, náklady od výdajů a zisk od cash flow. Výnosy se realizují v okamžiku vyskladnění zboží nebo poskytnutí služby.

Hlavními výnosy výrobního podniku jsou tržby získané prodejem výrobků, zboží a poskytnutím služeb, obchodního podniku tzv. obchodního rozpětí, tj. rozdíl mezi prodejní a kupní cenou (SYNEK A KOL. 1995).

Tržby jsou rozhodujícím finančním zdrojem podniku, který slouží:

- 1) k úhradě nákladů a zajištění prosté reprodukce výrobních činitelů,
- 2) k úhradě daní, rozšířené reprodukci výrobních činitelů a jiných potřeb podniku.

Zajišťování stále rostoucích tržeb (stále rostoucího podílu daného podniku na trhu výrobků, které vyrábí) patří mezi rozhodující ekonomické cíle podniku v tržní ekonomice. Někteří ekonomové považují tržbu za základní cíl podnikání. Většinou je obvykle rozlišují na hrubé tržby a čisté tržby.

Hrubé tržby představují úhrn faktur, vydaných během vykazovaného období. Čisté tržby jsou používány i k určení různých poměrových ukazatelů (např. produktivity = čisté tržby/celkový kapitál, rentability = zisk/čisté tržby).

Vývoj tržeb může podnik ovlivnit jednak fyzickým množstvím prodaných výrobků, sortimentem realizovaných výrobků a realizačními cenami. Při realizaci do zahraničí na tržby působí i vývoj kursu měny (devalvace zvyšuje, revalvace snižuje tržby), (BARTUNĚK 1994).

4.3. Klasifikace hospodářského výsledku

Hospodářský výsledek podniku je rozdíl mezi celkovými výnosy a celkovými náklady podniku: převýší-li výnosy náklady, vzniká zisk, v obráceném případě ztráta. Lze jej také charakterizovat jako rozdíl mezi majetkem podniku na začátku a konci vykazovaného období.

Zisk je cílem a podnětem veškerého podnikání, ne však jediným. U drobného výrobce může nad ziskovým hlediskem převážít jeho celkové uspokojení ze samostatné, nezávislé činnosti. U velkých akciových společností může dojít i k určitému rozporu mezi zájmy vlastníků (akcionářů).

V každém případě zisk plní důležité funkce:

- 1) je kritériem pro rozhodování o všech základních otázkách ekonomiky podniku – o objemu výroby, nových výrobcích, investicích (hovoříme o kriteriální funkci zisku),
- 2) je hlavním zdrojem akumulace, tj. tvorby finančních zdrojů pro další rozvoj podniku (rozvojová funkce zisku),
- 3) je základem rozdělování čistých důchodů mezi podnik a stát (funkce rozdělovací),
- 4) je motivem veškerého podnikání a může být i základem hmotné zainteresovanosti pracovníků (motivační funkce).

Hospodářský výsledek zjišťujeme z výkazu zisků a ztrát (výsledovky); ten se sestavuje měsíčně a hospodářský výsledek se v něm uvádí kumulovaně od počátku roku. Sledujeme plnění plánu zisku, vývoj zisku v časové řadě, provádíme mezipodniková srovnání. Pomocí dalších ukazatelů výsledovky se analyzují důležité vztahy v ekonomice podniku. Důležité jsou poměrové ukazatele, jejichž součástí je zisk, především:

- nákladová rentabilita (zisk/náklady), která dosud mezi ukazateli rentability převládá,
- rentabilita výnosů (zisk/výnosy), které bychom měli dávat přednost před nákladovou rentabilitou,
- rentabilita vlastního kapitálu (zisk/vlastní kapitál),
- rentabilita podniku (zisk/veškerý kapitál) aj. (SYNEK A KOL. 1995).

Rentabilitu podniku lze zvýšit: zvýšením výnosů (výrobou a prodejem většího počtu výrobků, vyššími cenami výrobků), snížením nákladů (úsporou materiálu, energií, nižšími nákupními cenami materiálu apod., tj. vyšší hospodárností) a nebo rychlejším obratem kapitálu (zkrácením doby výroby, prodeje, nákupu apod.).

Hospodárně pracující podnik nemusí být rentabilní (např. důsledkem poklesu poptávky a tím i ceny výrobku, který podnik vyrábí), naopak rentabilní podnik nemusí pracovat hospodárně (má např. monopolní postavení na trhu). Proto by měl podnik usilovat o co nejvyšší rentabilitu dosahováním co nejvyšší hospodárnosti (BARTUNĚK 1994).

5. CHARAKTERISTIKA ŠKOLNÍHO LESNÍHO PODNIKU

5.1. Právní forma podniku

Školní lesní podnik (ČZU ŠLP) v Kostelci nad Černými lesy je účelovým zařízením České zemědělské univerzity v Praze.

Tabulka č. 1: Vybrané ukazatele v roce 2010

Výměra obhospodařované půdy (vlastní + pronajaté)	ha	6 901
Průměrný počet zaměstnanců	osob	185
Těžba dřeva celkem	m ³	56 355
Hmotný investiční majetek	mil. Kč	489
Náklady na pěstební činnost	tis. Kč	10 036
Produkce lesních sazenic	tis. Kč	554
Výnosy dřevařské výroby	tis. Kč	77 871
Roční obrat	tis. Kč	189 279
Náklady celkem	tis. Kč	186 898

ČZU ŠLP je veřejnou organizací a svojí činnost účetně rozlišuje na hlavní (účelovou) a vedlejší (hospodářskou). V hlavní činnosti zabezpečuje úkoly plánů účelové činnosti ČZU. V hospodářské činnosti se zaměřuje na plnou efektivitu všech výrobních činností.

5.2. Předmět činnosti podniku

Povinným předmětem činnosti ŠLP ČZU je ve spolupráci s univerzitou vytvářet přímo v provozu podmínky pro zajištění praktické výuky studentů, ověřování výsledků vědeckých a výzkumných, vykonávat demonstrační, propagační a poradenskou činnost pro odbornou veřejnost.

Náplní komerční činnosti ŠLP ČZU je plnění výrobních ekonomických úkolů zemědělské a lesní prvovýroby, odbytu výrobků, prací a služeb na vnitrostátních a

zahraničních trzích, zpracování vlastní produkce včetně další hospodářské činnosti pro zabezpečení rozšířené reprodukce (ŠLP KOSTELEČ N. Č. LESY ČZU 2009).

5.3. Organizace podniku

ŠLP ČZU řídí ředitel, jmenovaný a odvolávaný rektorem ČZU, kterému ředitel předkládá ke schválení rozdělení zisků po provedení odvodů a povinných přídělů do fondů. Vnitřní organizační členění podniku je stanoveno organizačním řádem.

Mimo ústředí podniku je podnik členěn do osmi specializovaných hospodářských jednotek:

- *lesní správa*, jejíž hlavní náplní práce je lesnická činnost dle lesního hospodářského plánu, to je pěstební a těžební činnost, přidružená lesní výroba (např. prodej vánočních stromků), poskytování odborných služeb a prací v obecních a soukromých lesích,
- *středisko dopravně manipulační* zajišťuje třídění a krácení surových kmenů a také jejich odkornění,
- *středisko dřevařské výroby* má na starost výrobu řeziva, dřevařských a truhlářských výrobků,
- *středisko okrasných a lesních školek* prodává své výpěstky a realizuje výsadby,
- *středisko účelové (hlavní) činnosti* zajišťuje praxe studentů a úkoly vědecko-výzkumné činnosti ČZU,
- *středisko rybářství a myslivosti* spravuje 10 rybníků v celkové výměře 74 ha a oboru pro černou zvěř, prodává povolenky k odlovu, poskytuje myslivecké a rybářské služby,
- *středisko služeb* zabezpečuje podnikovou dopravu osob, dřeva a ostatního zboží,
- *středisko bytového hospodářství* zajišťuje opravy údržby a provoz bytových a výrobních budov.

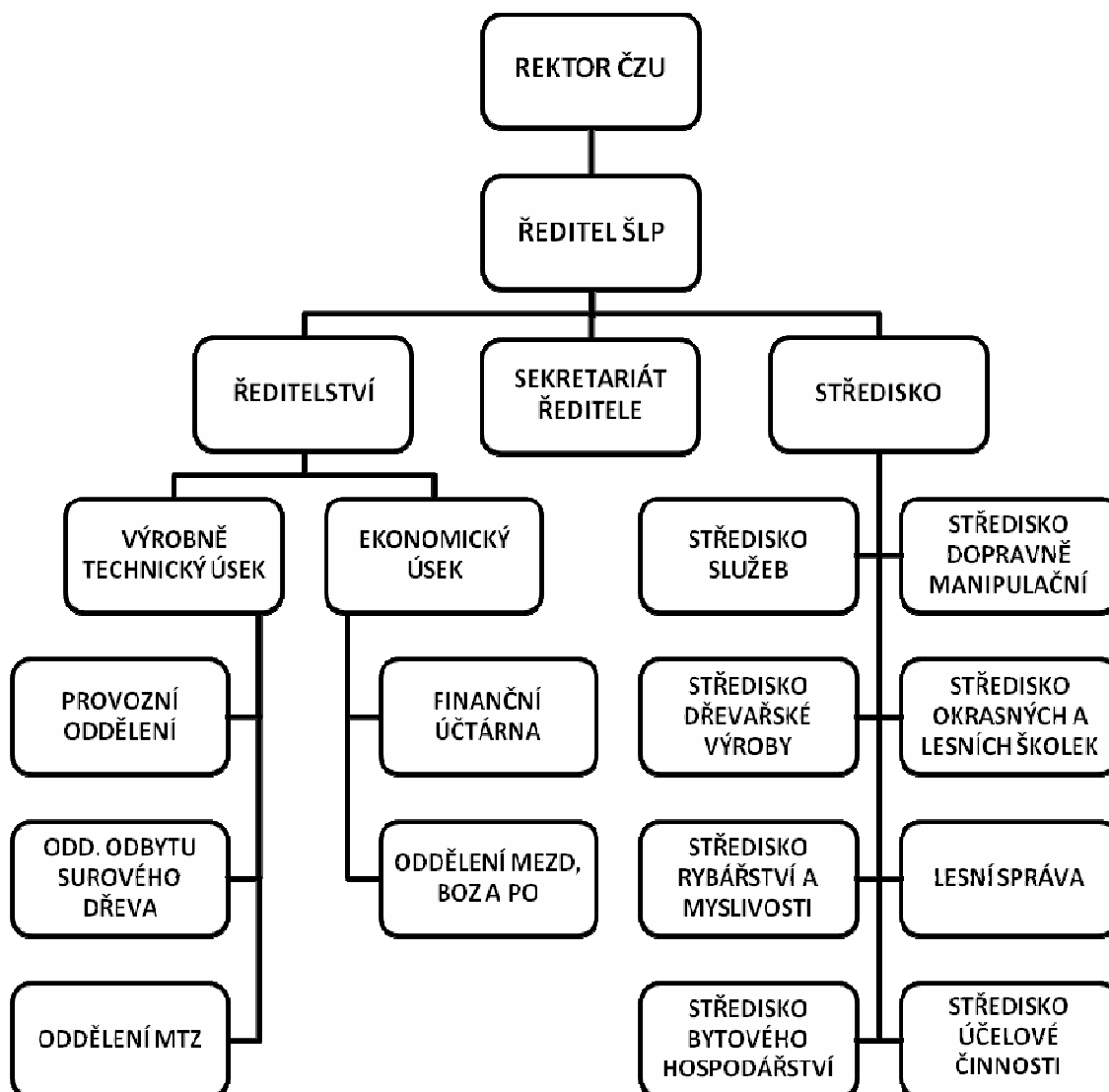
5.4. Pracovníci podniku

Podnik zaměstnává celkem 185 pracovníků, které rozděluje do dvou kategorií. První jsou technicko-hospodářští pracovníci, kterých podnik zaměstnává 40. Druhá kategorie jsou dělníci v počtu 145 osob. V případě potřeby může podnik využít i cizích pracovníků.

Tabulka č. 2: Kvalifikační struktura pracovníků ČZU ŠLP

Pracovníci	Vzdělání	Počet
THP	vysokoškolské	15
	středoškolské	25
Dělníci	středoškolské	10
	střední odborné	50
	ostatní	85
Celkem		185

Schéma organizační struktury ŠLP ČZU v Kostelci nad Černými lesy



5.5. Historie Školního lesního podniku

Školní lesní podnik byl založen v roce 1935 jako účelové zařízení Vysoké školy zemědělského a lesního inženýrství při Českém učení technickém v Praze. Základem ČZU ŠLP se stala Správa státních lesů Školního lesního statku v Kostelci nad Černými lesy, která vznikla v roce 1933 z části zestátněného Liechtensteinského velkostatku Kostelec nad Č. lesy o výměře 4 408 ha. K té byla v roce 1934 připojena ve zkráceném přidělovém řízení enkláva Hrádek o výměře 54 ha. Z tohoto správního celku byla v roce 1935 vytvořena samostatná podílová jednotka, podřízená přímo ústřednímu ředitelství státních lesů a statků.

V poválečné době doznal školní statek mnoho změn ve své územní působnosti. Dne 1. ledna 1953 byl po dohodě s krajskou správou lesů v Praze vymezen nový obvod územní působnosti školního lesního hospodářství, zahrnující i výkon odborné správy lesů. Výměra školního lesního statku činila 10 000 ha. K 1. lednu 1957 se uskutečnil převod školních statků pod působnost ministerstva školství a kultury. Dne 10. 7. 1978 vydalo ministerstvo lesního a vodního hospodářství podle § 3 odst. 2, zákona ČNR č. 96/1977 Sb. o hospodaření v lesích a státní správě lesního hospodářství pod č. j. 30420/ORLH/78 o vytvoření lesního hospodářského celku (LHC) Kostelec nad Černými lesy. LHC Kostelec nad Č. lesy měl hranice totožné se Školním lesním podnikem (JANOVSKÁ 2005).

5.6. Popis přírodních podmínek

Školní lesní podnik má celkovou rozlohu 47 600 ha. Do roku 1991, kdy vstoupil v platnost zákon č. 229/91 Sb. o půdě a zákon č. 172/91 Sb. o navrácení majetku obcím, zaujímaly lesy ŠLP plochu přes 10 000 ha. V současné době ČZU ŠLP obhospodařuje 5 938 ha státní půdy, 963 ha má v nájmu od obcí a soukromých vlastníků. Celkem tedy ŠLP v současnosti hospodaří na 6 901 ha lesní půdy.

Jako vhodný účelový objekt byly černokostelecké lesy vybrány pro pestré přírodní podmínky a poměrně dobrý stav lesů. Přírodní podmínky LHC Kostelec nad Č. lesy lze charakterizovat zařazením do lesních vegetačních stupňů, které jsou následující: st. borový – 0,7 %, st. dubový – 0,3 %, st. bukodubový – 21 %, st. dubobukový – 53,8 % a st. bukový – 24,2 %.

Území má pahorkatinný charakter. Nadmořská výška se pohybuje v rozpětí 210 – 523 m n. m. Převážná část lesů se nachází v rozpětí nadmořských výšek 300 – 450 m n. m.

Průměrná roční teplota se v závislosti na poloze pohybuje v rozmezí 6 – 9 °C. Průměrná délka vegetačního období je 150 – 165 dní. Průměrný roční úhrn srážek se pohybuje v rozpětí 500 – 600 mm.

Území Černokostecka je pod vlivem imisí z pražské průmyslové aglomerace. Škody se projevují převážně ve starších smrkových porostech, na okrajích lesních komplexů a na terénních vyvýšeninách.

6. CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO STŘEDISKA

Středisko dřevařské výroby je součástí Školního lesního podniku, který sídlí v Kostelci nad Černými lesy, 35 km východně od Prahy. Samotné středisko dřevařské výroby Smrčiny se nachází 3 km od Kostelce nad Černými lesy, směr Vyžlovka po silnici Na Staré cestě, viz obr. 1.



Obr. 1: Mapa s polohou střediska dřevařské výroby v měřítku 1 : 20 000

Středisko dřevařské výroby s kapacitou ročního pořezu při dvousměnném provozu 40 – 45 tis. m³ se řadí mezi tzv. střední pily. Kulatinu získává z vlastních zdrojů (cca 50 – 60 % objemu), zbytek nakupuje. Dosahovaná výtěž řeziva činí cca 57 – 58 % z celkového pořezu. Zpracovává zejména smrkovou kulatinu, pořez borovice tvoří cca 10 % celkového objemu výroby. Největší pořez v poslední době byl dosažen v roce 2007 při likvidaci následků větrné kalamity Kyrill, jednalo se o 52 500 m³ kulatiny.

Ve středisku dřevařské výroby pracuje v současné době 28 stálých zaměstnanců (24 dělníků a 4 technicko-hospodářští pracovníci). Dělníci jsou odměňováni úkolovou mzdou, na rozdíl od THP pracovníků, jejichž měsíční mzda je fixní. Pracovní doba je stanovena podle směn. První směna začíná v 6:00 a končí ve 14.30 h, druhá směna začíná

ve 14:00 a končí ve 22:30 h. Směny se záměrně kryjí, kvůli plynulému provozu a zároveň kvůli úsporám elektrické energie.



Obr. 2: Pilnice a sklad surového dřeva

Svým zákazníkům poskytuje středisko široký sortiment, mezi jehož hlavní nabídku patří stavební prkna, střešní latě, stavební a truhlářské řezivo, do této kategorie patří například: prkna prizmovaná, fošny prizmované, fošny neomítané (smrk), fošny neomítané (borovice), hranoly. Dřevařské středisko stále rozšiřuje svůj sortiment zásluhou zvýšení obchodní činnosti v posledních dvou letech. Nabídku rozšířilo o palivové dřevo a odřezky z řeziva. Na prodej jsou také piliny, štěrka bílá tříděná, štěrka bílá netříděná, štěrka hnědá a kůra. Příznivý může být pro zákazníka i fakt, že si může na tento sortiment objednat i dopravu s kontejnerovou nápravou.



Obr. 3: Sklad řeziva



Obr. 4: Řezivo

Středisko dřevařské výroby je rozděleno na jednotlivé provozy. **První z nich je pilnice**, která je vybavena technologií: rámová pila značky ESTERER WD typ GDZC s kmitavým pohybem rámu, světlost (prostupnost) rámu je 71 cm, v praxi průchodnost čel kulatiny je 65 cm (s ohledem na registry), zdvih 600 mm, max. počet otáček katru se pohybuje okolo 340 ot/min, max. posuv 13,3 m/min, max. zavěšení pilových listů se rovná 20 ks, pilové listy stelitované v síle 2,2 mm, řezná spára = 3 mm. Rozmítací pila značky PKRD 260 (dvouhřídelová), výrobce Dřevostroj Čkyně, max. průchodnost prizmy o výšce 260 mm, průměr hřídele 150 mm, počet otáček na hřídeli 2 850 ot/min, posuv 10 – 30 m/min (v závislosti na síle řezaného materiálu), osazení hřídelí kotoučovými pilami o průměru 510 mm a tloušťce 3,6 mm, šířka řezu (řezná spára) 5,2 mm, počet řezacích zubů na kotouči 32 (výrobce italská firma GDA). Dále automatickým omítacím uzlem typu AOP, výrobce Dřevostroj Čkyně, se skládá ze dvou hlavních částí: omítací pila OP850/65 + TRIMER60 (dopravníky, měřící rám, příčné kapování), technické parametry omítací pily: průchodná šířka 850 mm, rozsah výšky řezu 18 – 65 mm, rozsah délky řezu 1,5 – 6 m, průměr hřídele 60 mm, otáčky vřetene 3 500 ot/min, rychlost posuvu 50 – 150 m/min, pilové kotouče o průměru 280 mm a tloušťce 3 mm, šířka řezu 4,5 mm, počet řezacích zubů na kotouči 28 (výrobce italská firma GDA), pohonná jednotka: elektromotor zn. Siemens, typ 1L G4 280 – 2A 660, 400 V, 50 Hz, 130 A, 75k W, 2 975 ot/min, max. 4 200 ot/min. Sekačka dřevního odpadu značky SOLO160 x 500, výrobce Sušická strojírna a.s., výška vstupního otvoru 160 mm, šířka vstupního otvoru 500 mm, průměr sekacího bubnu 580 mm, otáčky sekacího bubnu 720 ot/min, počet sekacích nožů 2 ks a 1 ks pevný protinůž, vstupní rychlost 36 m/min, délka štěpek 25 mm. Podávací pásový dopravník je vybaven detektorem kovů, na bubnu jsou upevněny 2 sekací rotační nože, mezi spodním

podávacím válcem a nožovým bubnem je upevněn pevný protinůž. Třídění bočního řeziva - délkově automatické, šířkově ručně (práce dvou dělníků), výroba: síla řeziva 23 mm, šířka 8 – 16 cm, popř. 16 cm + nebo fixní šířky 78, 98, 143 mm. Třídění středového řeziva - ručně na tři jakostní třídy: 1. jakost - velkoobchod, 2. jakost - souběhy řeziva pro drobný prodej, 3. jakost - řezivo pro další výrobu na hale PDV (latě, proklady apod.).



Obr. 5: Příčný dopravník



Obr. 6: Podélný dopravník



Obr. 7: Rámová pila



Obr. 8: Rozmítací pila



Obr. 9: Automatický omítací uzel



Obr. 10: Sekačka dřevního odpadu



Obr. 11: Omítací uzel



Obr. 12: Třídění bočního řeziva



Obr. 13: Třídění středového řeziva

Druhý z provozů pilnice jsou sušárny řeziva zn. Muhlbock s kapacitou 2 x 20 m³ řeziva (MB 4000) a 1 x 100 m³ řeziva (MB8000), sušící proces probíhá 5 fázemi: rozehrívání, prohřívání řeziva, sušení, kondice (rovnoměrné vyrovnávání vlhkosti dřeva), ochlazování, (středisko vlastní certifikát funkční způsobilosti zařízení na ošetření dřevěného obalového materiálu), teplota v jádru dřeva musí být udržována min. 56 °C po dobu min. 30 minut, max. teplota při ošetřování materiálu je 65 °C, všechny údaje jsou registrovány manuálním externím záznamovým zařízením s jednou sondou a dokladují se protokolem o měření.



Obr. 14: Sušárna řeziva



Obr. 15: Sonda pro měření vlhkosti řeziva



Obr. 16: Manuální externí záznamové zařízení sušárny řeziva

Třetí rozmítací pila (hala PDV) značky TOS (jendnohřídelová), max. průchod 120 mm, při osazení více kotouči pouze 100 mm (vyšší zátěž při pořezu), průměr hřídele 80 mm, max. počet otáček 4 300 ot/min, posuv materiálu 10 – 60 m/min, max. vzdálenost krajních pilových kotoučů 320 mm, pilové kotouče o průměru 350 mm a síle 2,8 mm, šířka řezu 3,5 mm, počet řezacích zubů na kotouči 24.



Obr. 17: Hala PDV



Obr. 18: Rozmítací pila na hale PDV

Čtvrtý a poslední provoz střediska je prizmovací agregát (hranolovka) značky PA300, typ PA 400, výrobce Dřevostroj Čkyně, min. průměr čepu výřezu 6 cm a max. průměr čela výřezu 30 cm, max. stranový úběr 75 mm, rychlost posuvu 45 m/min, tloušťka štěrky 6 mm a délka štěrky 25 mm, dvě nožové hlavy zn. SAB (osazené v r. 2006), kde jsou dvě spirály po 32 nožích čelních a 4 nožích obvodových, odebírací zařízení slouží k osovému vystředění opracované prizmy, v současné době je toto zařízení v minimálním provozu z důvodu velkého poklesu zájmu o kusové hranoly ze slabé agregátní kulatiny.



Obr. 19: Hala se spirálovou sekačkou



Obr. 20: Spirálová sekačka



Obr. 21: Hranoly ze slabé agregátní kulatiny

Středisko prochází neustálým rozvojem. Usiluje o snižování nákladů, zvyšování kvality a tvoří si svou image. Vše musí být uspořádáno v určitém systému (rozdělení provozů, prací, atd.), který musí zajistit dobrá organizace práce. Nutný je pořádek a ochota k zákazníkům všech kategorií. Tím vším si získalo středisko dřevařské výroby své místo na trhu a dá se říci, že patří mezi ty lepší v České republice.

7. KALKULACE VÝSLEDKŮ

Ke kalkulaci nákladů a výnosů střediska byly použity účetní sestavy HaSoft ŠLP, kde je přehled účetních druhů celého střediska podle jednotlivých výkonů. Tyto jednotlivé sestavy byly zpracovány do přehledné tabulky za sledované období 2008, 2009 a 2010, kde byl dále vypočten součet, průměr a průměr na 1 m³ za sledované období 2008 – 2010, jako výchozí model výpočtu (příloha č. 1).

Výkony byly následně zpracovány pro lepší přehled do tabulky výkonů (příloha č. 2), které byly řazeny podle sledovaného období 2008 – 2010, zde byl také vypočten součet za sledované období 2008 – 2010 a následně průměr za sledované období 2008 – 2010, jako výchozí model výpočtů.

Z tabulky výkonů byly vybrány dva nejvíce zastoupené výkony, co do objemu nákladů, a to 452 dřevařská výroba a 451 spirálová sekačka. Tyto výkony byly rozebrány podle nákladů a výnosů, aby následně byla zjištěna jejich nákladovost.

Celý modelový příklad byl počítán v přímých nákladech na jednici, a to na 1 m³ realizace. Vše bylo převedeno na 1 m³ z důvodu porovnání s objemem výroby za jednotlivá období nebo celkem.

7.1. Analýza nákladovosti

Náklady jsou měřítkem spotřeby, popř. opotřebení majetku účetní jednotky a práce pracovníků (vlastních i cizích). Vhodný systém evidence nákladů zajišťuje potřebné informace o hospodaření s majetkem a prací, a měl by umožňovat pohled na náklady z hlediska:

- co bylo spotřebováno,
- na jaký účel to bylo spotřebováno,
- případně kde to bylo spotřebováno.

Základní hledisko co bylo spotřebováno zajišťuje v účetnictví členění nákladů podle nákladových druhů. Za nákladové druhy považujeme stejnorodé skupiny nákladů, které vyjadřují hledisko druhu prvotní i druhotné spotřeby vyvolané určitou činností.

Účelový vztah k nákladům je pro náklady charakteristický. Liší se tím od výdajů, které jsou jen úbytkem majetku, bez vazby na konkrétní výkony. Tato skutečnost je základem věcného rozdílu mezi pojmy náklad a výdaj. Kromě toho může dojít mezi oběma pojmy i k časovému nesouladu v případě, že spotřeba vykazovaná v určitém období s ním účelově nesouvisí.

Třídění nákladů z hlediska místa spotřeby, resp. místa vzniku nákladu, je důležité u větších, vnitřně členěných účetních jednotek. Lze je zabezpečit v závislosti na druhu a rozsahu činnosti buď pomocí analytické evidence v rámci druhového členění nákladů, nebo v samostatném účetním okruhu vnitropodnikového účetnictví (JANOVSKÁ 2005).

7.1.1. Účtování nákladů dle účetních skupin a druhů

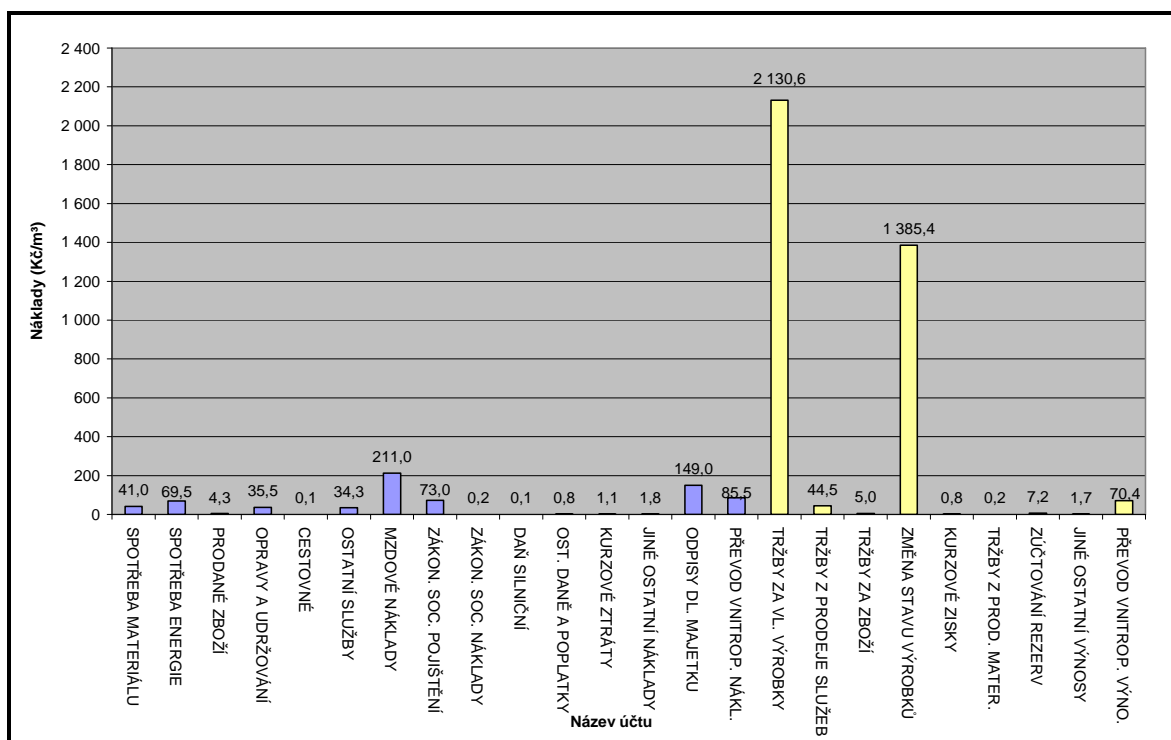
V účtové osnově u ČZU ŠLP je nákladům vyhrazena 5. účtová třída. Účtují se zde prvotní i druhotné náklady narůstajícím způsobem od začátku roku. Účty nákladových druhů jsou s ohledem na požadavky zjišťování hospodářského výsledku utříděny do následujících účtových druhů a skupin:

50 - Spotřebované nákupy 51 - Služby 52 - Osobní náklady 53 - Daně 54 - Jiné provozní náklady 55 - Odpisy, rezervy a opravné položky provozních n. 597 - Převod provozních nákladů (-)	NÁKLADY PROVOZNÍ
56 - Finanční náklady 57 - Rezervy a opravné položky finančních nákladů 598 - Převod finančních nákladů (-)	NÁKLADY FINANČNÍ
58 - Mimořádné náklady	MIMOŘÁDNÉ NÁKLADY
59 - Daně z příjmů a převodové účty (bez účtů 597, 598)	

Každý podnik si vede analytickou evidenci ke svým syntetickým účtům (JANOVSKÁ 2005).

K porovnání nákladů a výnosů střediska byl použit graf č. 1, z něhož je patrné, že kterým účetním druhům připadají nejvyšší průměrné náklady a výnosy na 1 m³ za sledované období 2008 – 2010.

Graf č. 1: Srovnání nákladů a výnosů střediska dřevařské výroby dle účetních druhů ve sledovaném období 2008 – 2010 (v Kč/ m³)



Mezi účty s nejvyššími průměrnými náklady na 1 m³ ve středisku dřevařské výroby (středisko č. 61) patří: účet 521 mzdové náklady, účet 551 odpisy dlouhodobého majetku, účet 599 převod vnitropodnikových nákladů a účet 524 zákonné sociální pojištění, 502 spotřeba energie a 501 spotřeba materiálu.

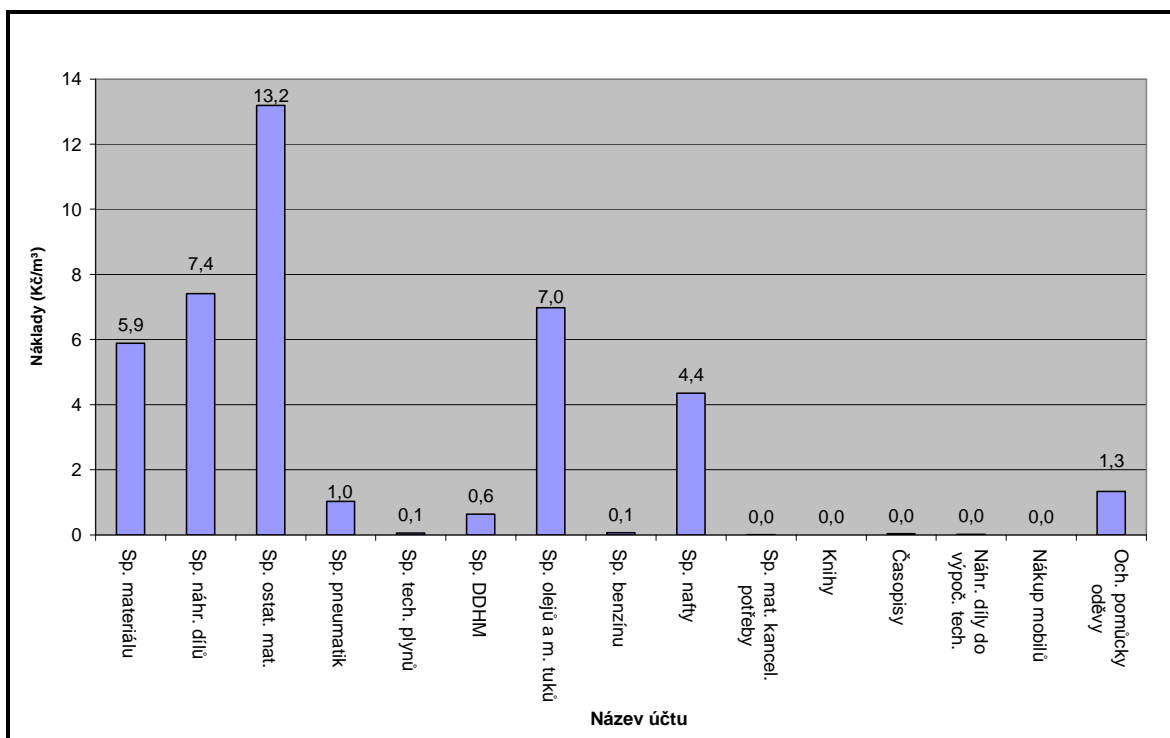
Další položky tvoří zanedbatelné částky, proto jejich další rozebírání je považováno za bezpředmětné.

Účet 501 se nazývá spotřeba materiálu; v dřevařském středisku se do této spotřeby řadí:

- Spotřeba materiálu
- Spotřeba náhradních dílů
- Spotřeba ostatního materiálu

- Spotřeba pneumatik
- Spotřeba technických plynů
- Spotřeba DDHM
- Spotřeba olejů a mastných tuků
- Spotřeba benzínu
- Spotřeba nafty
- Spotřeba materiálu kancelářské potřeby
- Knihy
- Časopisy
- Náhradní díly do výpočetní techniky
- Nákup mobilů
- Ochranné pomůcky a oděvy

Graf č. 2: Vývoj nákladů na účtě č. 501 SPOTŘEBA MATERIÁLU ve sledovaném období 2008 – 2010 (v Kč/m³)

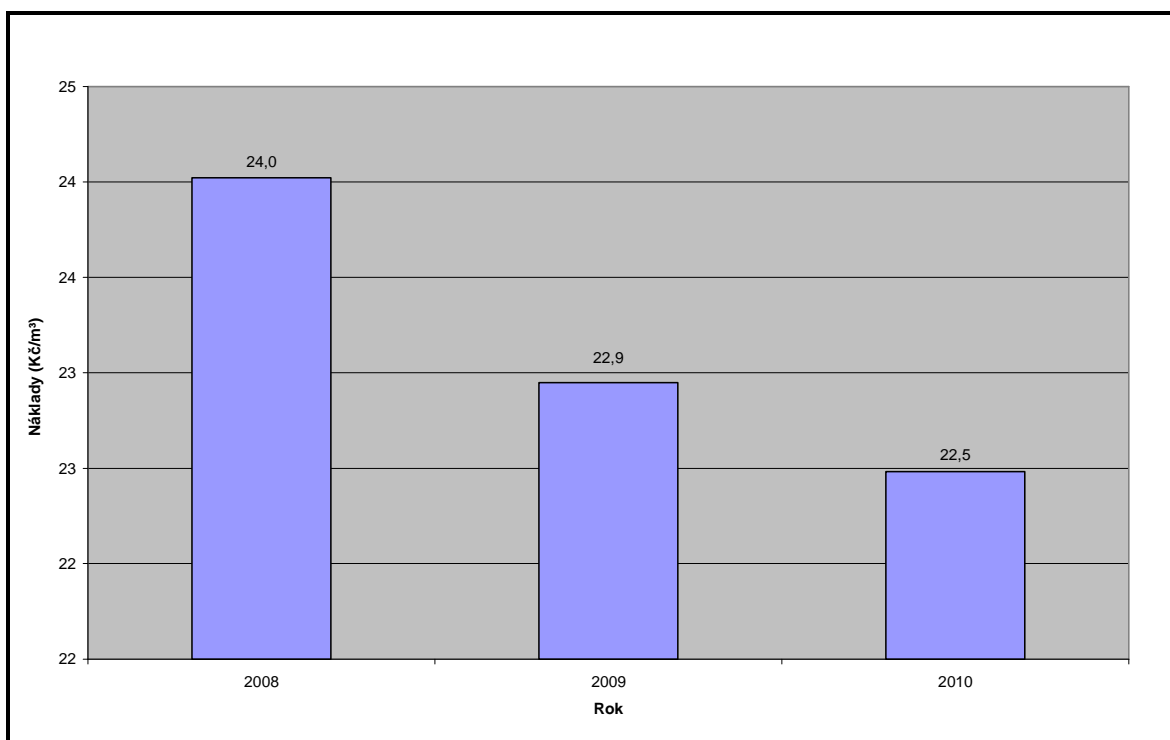


Nejvyšší náklady tvoří položka spotřeba ostatního materiálu, spotřeba náhradních dílů, spotřeba olejů a mastných tuků, spotřeba materiálu, spotřeba nafty. Snížení položky spotřeba ostatního materiálu by bylo problematické, poněvadž je tato položka velice

různorodá. Položku spotřeba náhradních dílů by bylo možné ovlivnit šetrnějším zacházením opravovaných strojů, budov apod. Snížení nákladů u položky spotřeba olejů a mastných tuků ovlivnit tolik nelze, poněvadž tyto oleje a mastné tuky se musí používat podle potřeby nakoupeného stroje, pokud by se takto neučinilo, mohlo by dojít k poškození stroje, a to by potom zvedlo náklady zase na účtu opravy a udržování a nebo na účtě odpisy dlouhodobého majetku, protože by se musel koupit nový stroj. Položku spotřeba nafty by bylo možné ovlivnit například tím, že se budou více vytěžovat nakladače, které slouží na přepravu. Tato položka je také dost pohyblivá a to kvůli ceně na trhu s ropou. Snížení nákladů u ostatních položek není příliš reálné nebo velice zanedbatelné.

Účet číslo 502 spotřeba energie je dalším účetním druhem z účtové skupiny 50. Obsahuje spotřebu elektrické energie, vody a plynu. Zvýšení nákladů spotřeby elektřiny není způsobeno odběratelem, ale neustálým zdražováním elektrické energie. Jediné, co by v tomto případě bylo možné udělat je, že by se pozměnila smlouvu s distributorem na velkoodběr elektrické energie, poněvadž v tomto případě může distributor středisku poskytnout nějaké určité finanční výhody. Dále se může energii čerpat při levném proudu stanovém distributorem, nebo pracovat v plném závěsu, a to díky navazujícím směnám, tzn. nevypínat stroje kvůli nové směně a následně znovu zapínat, protože tento proces spotřebovává nejvíce elektrické energie. Ve středisku dřevařské výroby se neutrácí například za vytápění elektrickým proudem, ale je zde používána kotelna na piliny, tudíž zpracovává dřevní odpad. Co se týče spotřeby vody, tak středisko má vlastní zdroj vody, proto jsou zde náklady minimální. Spotřeba elektrické energie v jednotlivých letech je patrná z grafu č. 3.

Graf č. 3: Vývoj nákladů na účtě č. 502 SPOTŘEBA ELEKTRICKÉ ENERGIE v jednotlivých letech (v Kč/m³)



Z grafu č. 3 vyplývá, že náklady ve sledovaném období 2008 – 2010 měly sestupnou tendenci, což je pro středisko příznivé. Musí se však vzít i v potaz, jaký byl v jednotlivých letech objem výroby. V roce 2008 se pořezalo 45 095 m³, v roce 2009 byl pořez 34 303 m³ a v roce 2010 se pořezalo 32 035 m³. Graf je počítán v Kč na 1 m³, z čehož vyplývá, že objem výroby je zde už zohledněn. Z čehož tedy vychází, že pro středisko byly sjednány výhodnější tarify elektrické energie.

Skupina 52 osobní náklady, rovněž patří mezi provozní náklady. Do této skupiny jsou řazeny hlavně:

- mzdové náklady (včetně naturální mzdy),
- odměny za tzv. závislou práci, tj. mzdy a odměny zúčtované na základě dohod mimo pracovní poměr včetně honorářů, náhrady mezd apod.,
- zákonné zdravotní a sociální pojištění, a to část, kterou je účetní jednotka povinna hradit na vrub svých nákladů,
- ostatní sociální pojištění, které účetní jednotka poskytuje dobrovolně.

Do základních pojmů mzdové problematiky patří:

Hrubá mzda = odměna za práci v pracovně právním vztahu, zúčtovaná ve výplatním období k výplatě na základě zúčtovacích a výplatních listin (nezapočítávají se dávky v nemoci, plátcem není zaměstnavatel, ale úřad sociálního zabezpečení).

Čistá mzda = rozdíl hrubé mzdy a zákonných srážek (záloha na daň z příjmu, zdravotní a sociální pojištění).

Srážky ze mzdy jsou:

- povinné - pojistné na všeobecné zdravotní pojištění - 4,5 % z HM
- pojistné na sociální zabezpečení a státní politiku zaměstnanosti - 8 % z HM
- záloha na daň z příjmu

dobrovolné - zaměstnanec o ně žádá zaměstnavatele (spoření, výživné, atd.)

Zaměstnavatel souběžně s měsíčním vyúčtováním mezd odvádí finančnímu úřadu sražené zálohy na daň z příjmu zaměstnanců, zdravotním pojišťovně veřejné zdravotní pojištění, úřadu sociálního zabezpečení rozdíl mezi částkou příspěvku na toto pojistné a dávkami v nemoci. Pojistné, které podnik měsíčně odvádí, činí celkem 34 % z HM.

Na úhradě pojistného se podílí: - zaměstnanec - 4,5 % z HM - zdravotní pojištění

- 8 % z HM - sociální zabezpečení

12,5 % z HM – celkem

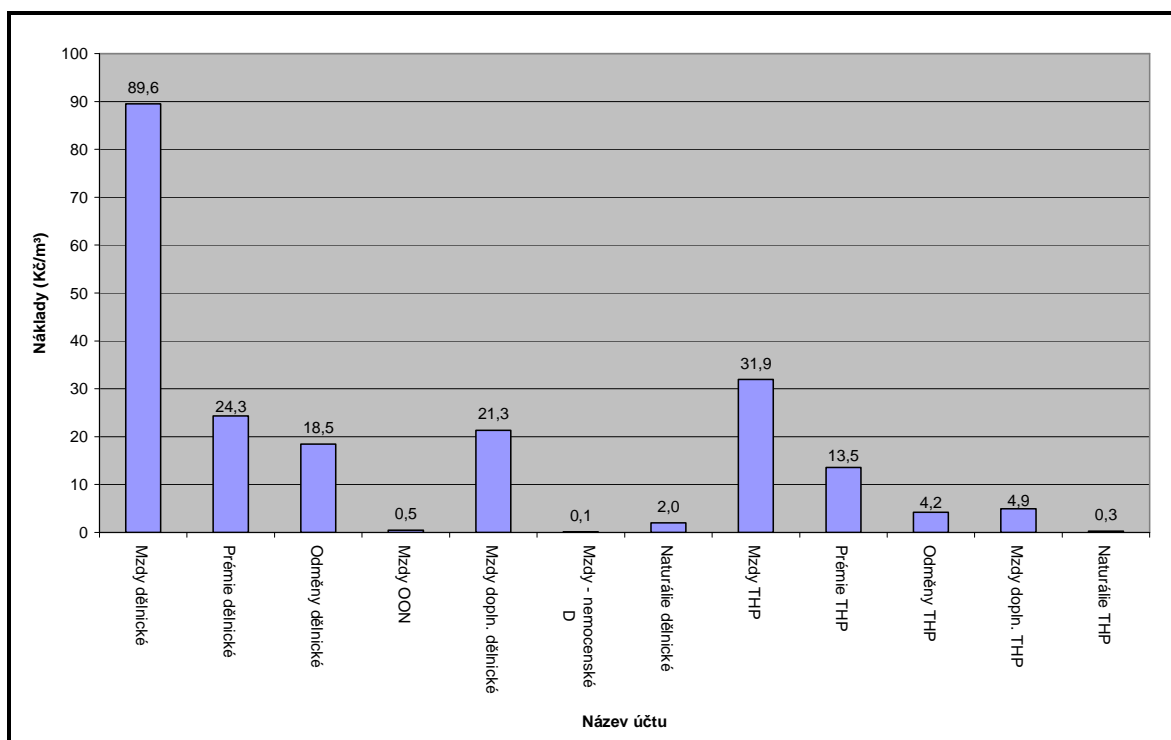
- zaměstnavatel - 9 % z HM - zdravotní pojištění

- 25 % z HM – sociální zabezpečení

34 % z HM - celkem

Analytická evidence dřevařského střediska dělí účet 521 mzdové náklady, na mzdy dělnické a mzdy technicko-hospodářských pracovníků, v dalším členění pak na prémie, odměny a naturálie. Mzdové náklady tvoří nejvyšší nákladovou položku, jsou tedy z finančního hlediska velmi významné.

Graf č. 4: Vývoj nákladů na účtě č. 521 MZDOVÉ NÁKLADY ve sledovaném období 2008 – 2010 (v Kč/m³)



Graf č. 4 znázorňuje, že na účtě č. 521 mzdové náklady tvoří nejvyšší náklady mzdy dělnické, které tvoří 43 % z celku, dále mzdy technicko-hospodářských pracovníků 15 %, prémie dělnické 10 %, mzdy doplňkové dělnické 10 %, 9 % tvoří odměny dělnické a 6 % prémie THP.

Snížení nákladů mezd dělnických se dá realizovat tak, že by se najímali na sezónní práce brigádníci. V tomto případě se však musí vzít v potaz spolehlivost dělníků střediska a odbornost. Mzdy THP jsou dané vedením. Prémie dělnické i prémie THP, které také tvoří určitou část nákladů na účtě č. 521, jsou velmi pohyblivé. Obě položky slouží jako pozitivně, finančně motivující prvky dělníků a THP, a tím přispívají ke zlepšení chodu střediska.

S mzdovými náklady souvisí účet 524 zákonné sociální pojištění. Snížili-li se mzdové náklady, sníží se také zákonné sociální pojištění, které je čtvrtou nejvyšší položkou nákladů dřevařského střediska. Z praktického hlediska nelze snížit tuto položku bez vztahu k objemu vyplacených mzdových prostředků celkem.

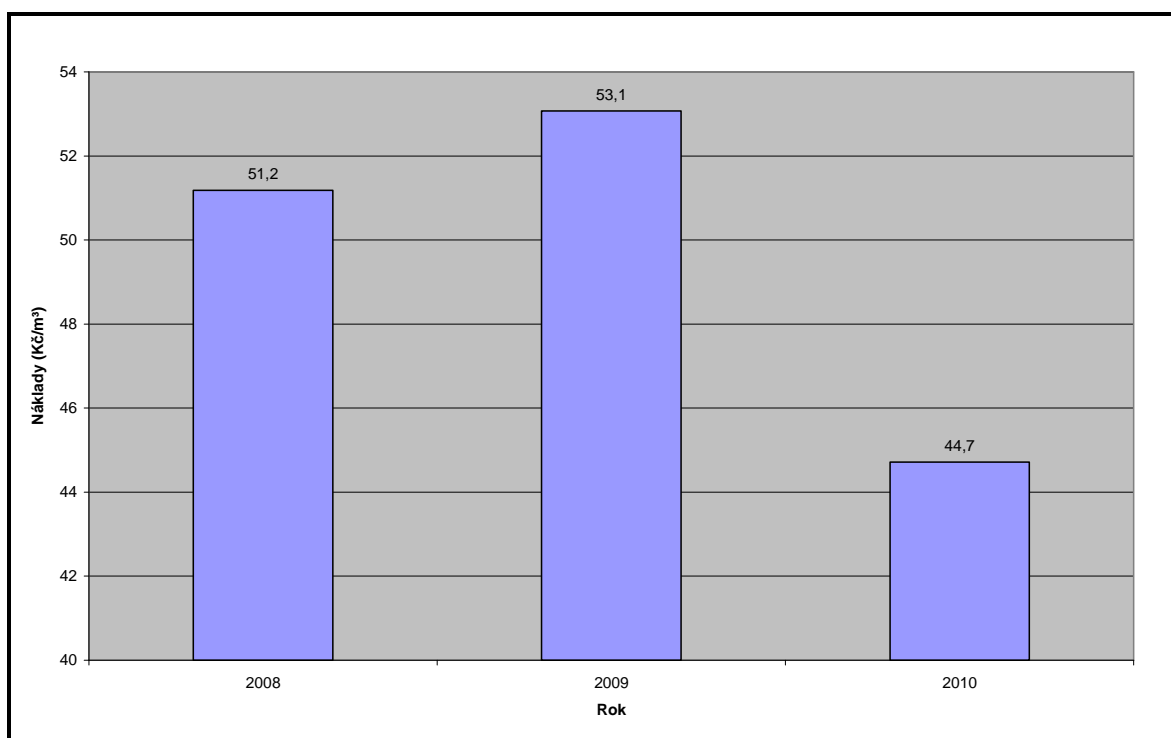
Odpisy dlouhodobého majetku účet 551 vztahující se k provozním nákladům, jsou peněžním vyjádřením výše opotřebení investičního majetku. Počítají se ze vstupní ceny IM, odpisování se uskutečňuje jen do výše vstupní ceny. U odpisů patří do provozních nákladů účetní odpisy stanovené podle odpisového plánu, které se mohou lišit od odpisů vypočtených podle zákona o daních z příjmů (daňové odpisy). Tato položka má přímý vliv např. na nákup nových strojů (pokud nejsou zaopatřeny formou leasingu).

V dřevařském středisku je to druhá nejvyšší položka nákladů. Dala by se snížit tak, že by zaměstnanci pracovali na více směn, a tím opotřebovali více stroje v čase, a také snížili částku odpisů. Stroje by se sice dříve opotřebovali fyzicky, ale nikoli účetně, a tím by se mohli koupit nové stroje na další práci.

Pokud náklady na opravu a udržování strojů nepřevyšují celkové náklady vyjádřené odpisovou mírou, je dobré tento opotřebovaný stroj si ponechat.

Vývoj odpisů dlouhodobého majetku v jednotlivých letech je patrný z grafu č. 5.

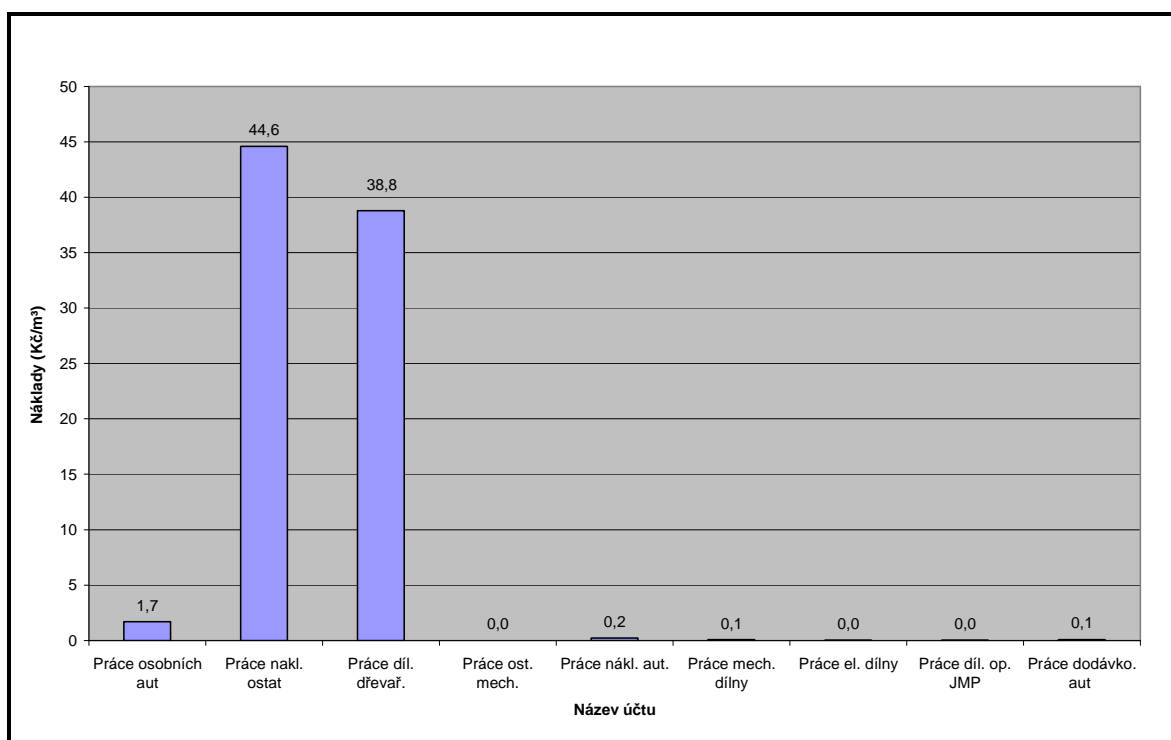
Graf č. 5: Vývoj nákladů na účtě č. 551 ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU v jednotlivých letech (v Kč/m³)



Interní náklady představují sumu výkonů jednotlivých úseků činnosti, které se při spotřebě vracejí zpět do výrobního procesu v předem stanoveném ocenění. Nazývají se též druhotné náklady, protože se jedná o opakované vynaložení v minulosti již jedenkrát vynaložených externích nákladů. Jejich nositelem je meziprodukt, který při zpracování přechází z jednoho úseku činnosti do druhého a přeměňuje se na finální výrobek (LANDOVÁ 2009).

Ve středisku dřevařské výroby účet 599 převod vnitropodnikových nákladů obsahuje: práce osobních aut, práce nakladačů ostatních, práce dílny dřevařské, práce ostatních mechanismů, práce nákladních aut, práce mechanizační dílny, práce elektrikářské dílny, práce dílny na opravu JMP, práce dodávkových aut.

Graf č. 6: Vývoj nákladů na účtě č. 599 PŘEVOD VNITROPODNIKOVÝCH NÁKLADŮ ve sledovaném období 2008 – 2010 (v Kč/m³)



Z grafu č. 6 je patrné, že největší část zaujímají dvě složky, a to práce nakladačů ostatních a práce dílny dřevařské. Ostatní položky tvoří zanedbatelnou část, proto se dalším rozebíráním nezabývám.

Snížení nákladů u položky práce nakladačů ostatních by se mohlo dosáhnout tím, že by se jim vymezila trasa a sesynchronizovala práce v terénu. U druhé položky práce dílny

dřevařské by se snížily vynaložené náklady nákupem nových strojů a především preventivními prohlídkami spjatými s odměňováním pracovníků údržby. Snížení je možné také zapojením pracovníků do výroby a jejich financování na opravy až při výkonu jejich funkce.

7.2. Analýza výnosovosti

Výnosy jsou v penězích vyjádřeným ekvivalentem na uznané výkony účetní jednotky. Pro klasifikaci výnosů lze uplatňovat zhruba stejná hlediska jako u nákladů, tzn. podle jednotlivých druhů výnosů, primárním hlediskem je však jejich účelový vztah k výkonům, a to jak k realizovaným mimo účetní jednotku, tak k vyprodukovaným. Sledování místa vzniku výnosů lze stejně jako u nákladů zajistit buď vhodným analytickým členěním výnosových účtů finančního účetnictví, nebo pomocí vnitropodnikového účetnictví.

Náklady a výnosy se účtují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí. Náklady a výdaje, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit formou nákladů příštích období a výdajů příštích období. Výnosy a příjmy, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit formou výnosů příštích období a příjmů příštích období (JANOVSKÁ 2005).

7.2.1. Účtování výnosů

V účtové osnově je výnosům u ČZU ŠLP vyhrazena 6. účtová třída. Účtují se zde výnosy narůstajícím způsobem od začátku roku. S ohledem na zjišťování hospodářského výsledku jsou výnosové účty utříděny v účtové osnově do následujících účtových skupin:

60 - Tržby za vlastní výkony a zboží	VÝNOSY PROVOZNÍ
61 - Změna stavu vnitropodnikových zásob	
62 - Aktivace	
64 - Jiné provozní náklady	
65 - Zúčtování rezerv a opravných položek provozních v.	
697 - Převod provozních výnosů (-)	

66 - Finanční výnosy	VÝNOSY FINANČNÍ
67 - Zúčtování rezerv a opravných položek finančních v.	
698 - Převod finančních výnosů (-)	
68 - Mimořádné výnosy	MIMOŘÁDNÉ VÝNOSY

Tržby za vlastní výkony a zboží se nalézají v účtové skupině 60, do níž se zahrnují tržby za vlastní výrobky, tržby z prodeje služeb a tržby za zboží (JANOVSKÁ 2005).

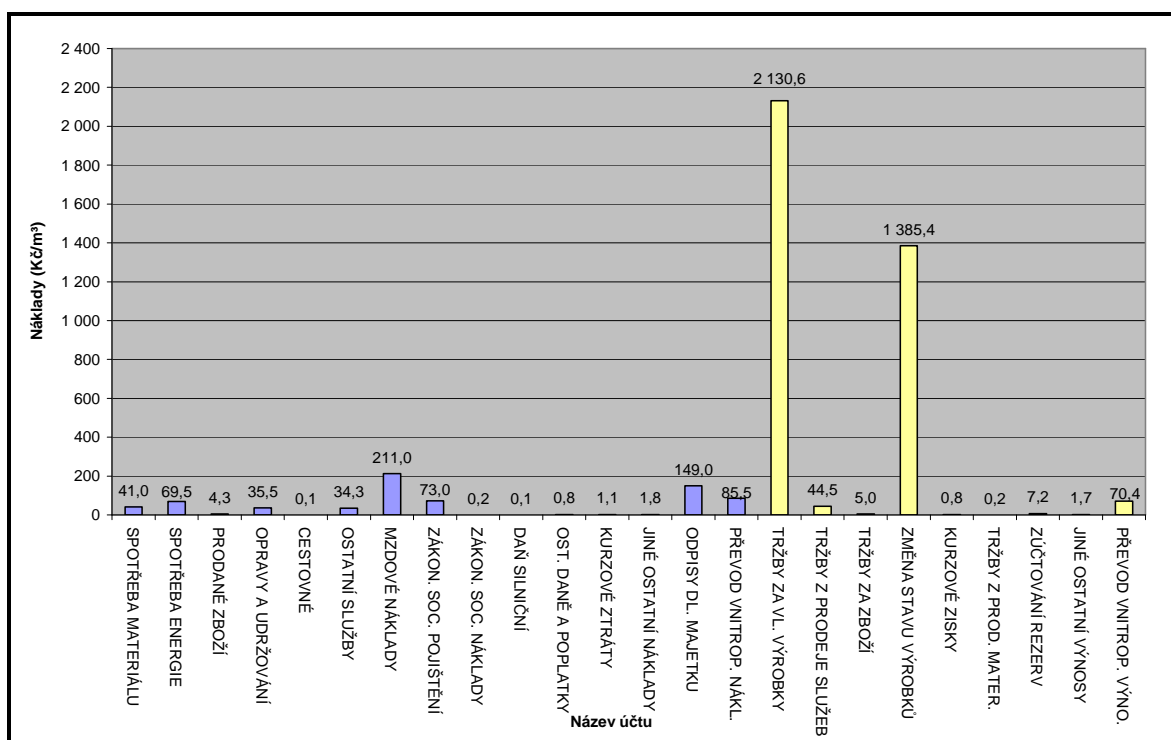
Tržby za vlastní výrobky účet 601, tvoří nejvyšší výnosy střediska, což je velmi výrazně patrné i z grafu č. 1, kde je tento účet nejvyšším sloupcem (průměrný roční výnos na $1\text{m}^3 = 2\,130,6\text{ Kč}$) minimální snahou podniku je tedy zvýšit tyto tržby na sledovanou jednici na maximum. V příloze č. 1 je možné porovnat tržby za vlastní výrobky celkem v jednotlivých letech:

2008 - 92 225 832,- Kč

2009 - 70 940 573,- Kč

2010 - 74 249 031,- Kč

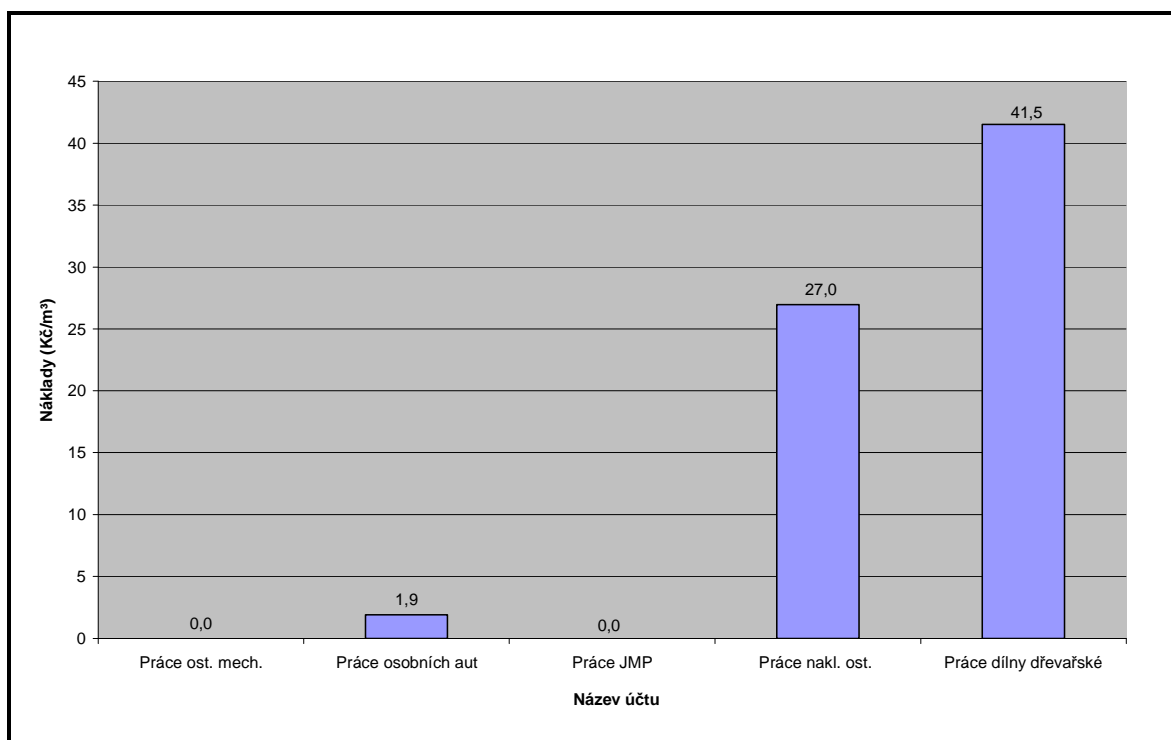
Graf č. 1: Srovnání nákladů a výnosů střediska dřevařské výroby dle účetních druhů ve sledovaném období 2008 – 2010 (v Kč/ m^3)



Další významnou položkou je převod vnitropodnikových výnosů účet 699. Interní výnosy jsou výsledky provozní činnosti podniku, které představují sumu výkonů jednotlivých úseků činnosti vytvořených ve sledovaném období v předem stanoveném ocenění na úrovni vlastních nákladů vynaložených na jejich dosažení. Interními výnosy jsou též poskytnuté vnitropodnikové práce a služby mezi vnitropodnikovými útvary.

Účet 699 převod vnitropodnikových výnosů obsahuje práce ostatních mechaniků, práce osobních aut, práce JMP, práce nakladačů ostatních, práce dílny dřevařské.

Graf č. 7: Vývoj výnosů na účtě č. 699 PŘEVOD VNITROPODNIKOÝCH VÝNOSŮ ve sledovaném období 2008 – 2010 (v Kč/m³)



Účet 699 převod vnitropodnikových výnosů je syntetický s účtem 599 převod vnitropodnikových nákladů.

V příloze č. 1 se nacházejí další výnosové (rovněž i nákladové) účty, jejichž částky nejsou příliš významné, a proto jejich další rozebírání se nepovažuje za důležité.

7.3. Analýza změny stavu výrobků

Tyto hospodářské operace se evidují na účtech majetkových – výrobky, nedokončená výroba a souvztažně na účtech výnosových – změna stavu výrobků, změna stavu nedokončené výroby.

Saldo těchto výnosových účtů může být kladné nebo záporné a ovlivňuje celkové provozní výnosy podniku.

Interní výnosy jsou výsledky provozní činnosti podniku, které představují sumu výkonů jednotlivých úseků činnosti vytvořených ve sledovaném období v předem stanoveném ocenění na úrovni vlastních nákladů vynaložených na jejich dosažení. Interními výnosy jsou též poskytnuté vnitropodnikové práce a služby mezi vnitropodnikovými útvary.

Položky snižující interní výnosy představují sumu výkonů jednotlivých odvětví činnosti, které byly vyskladněny v běžném období k realizaci v předem stanoveném ocenění.

Vyskladnění vlastních zásob k prodeji v ceně pořízení je první krok prodeje. Po něm musí následovat druhý krok, a tím je proúčtování tržby z prodeje v ceně prodejní, tedy externí provozní výnos a sice v rámci vnějšího obratu hospodářských prostředků.

První krok prodeje zachytí úbytek interních výnosů v ceně pořízení (proto se nazývá položka snižující interní výnos). Druhý krok prodej v účetnictví zachytí zvýšení externího výnosu v ceně prodejní, tedy tržbu. Prodej musí být účtován ve dvou krocích, protože každý výnos může být v účetnictví zachycen pouze jedenkrát a sice:

- jako interní výnos při produkci výrobků,
- jako externí výnos při jeho prodeji (LANDOVÁ 2009).

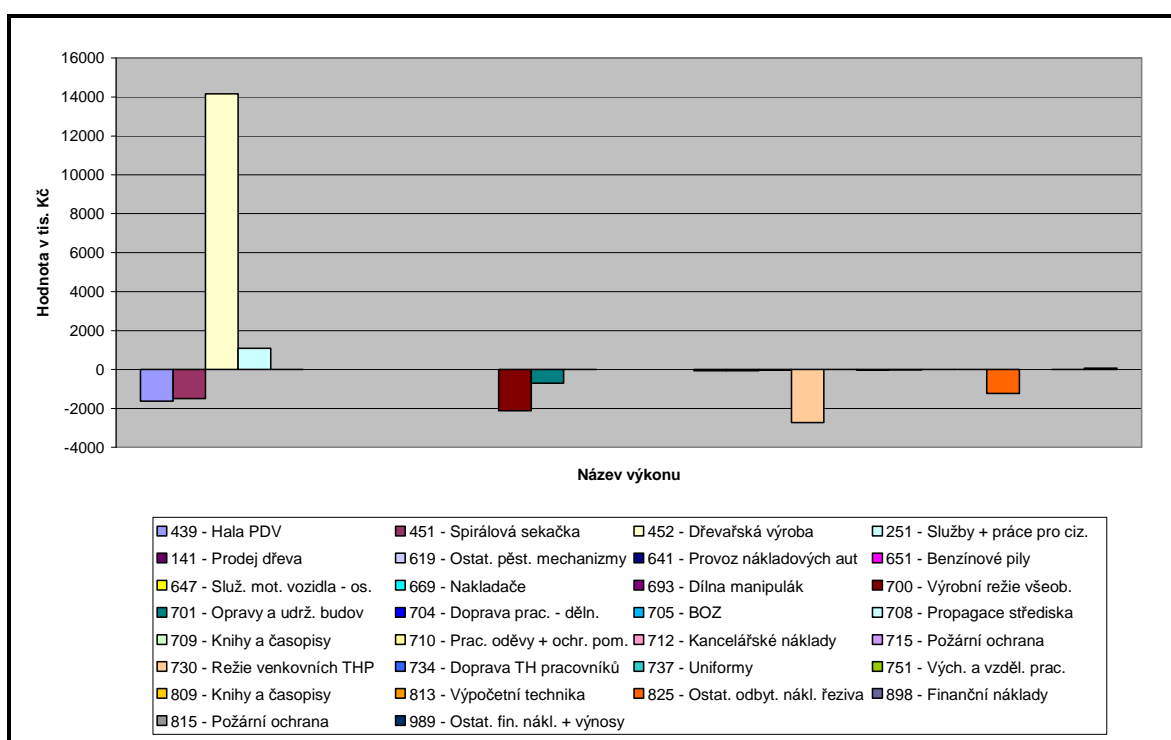
Z grafu č. 1 je patrné, že účet 613 změna stavu výrobků zaujímá druhé místo v nejvyšších výnosových účtech. Tento účet se používá se znaménkem minus podle nové směrnice nákladů, ale ve skutečnosti je to položka nákladová, jedná se o vlastní spotřebu surového dřeva pro vlastní spotřebu.

7.4. Náklady a výnosy podle výkonů

Z grafu č. 8 je možné snadno zjistit výkony, které středisku přinášejí nejvyšší náklady a výnosy:

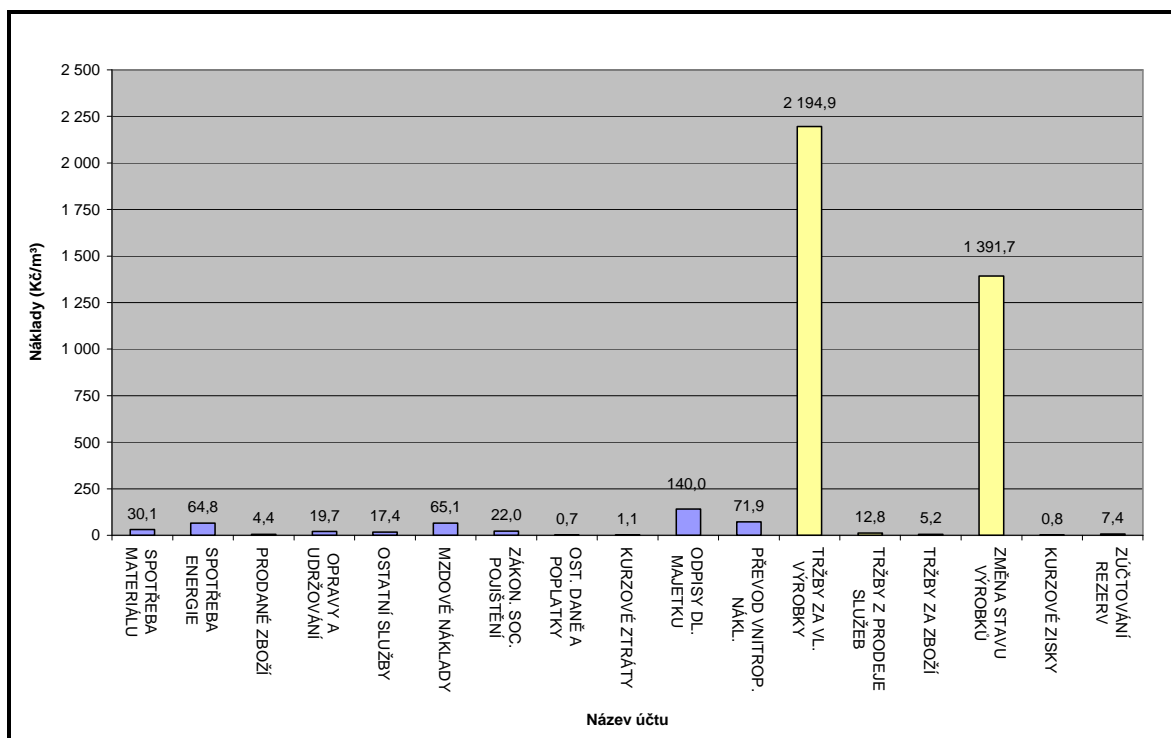
- výkon 452 – Dřevařská výroba (437,2 Kč/1m³ nákladů, 3 612,8 Kč/1m³ výnosů)
- výkon 451 – Spirálová sekačka (246,3 Kč/1m³ nákladů, 1 126,1 Kč/1m³ výnosů)

Graf č. 8: Průměrné náklady a výnosy dle výkonů za sledované období 2008 – 2010
(v tis. Kč)



Hlavní činností střediska dřevařské výroby je zpracování dřeva pro budoucí prodej, a proto je skoro samozřejmé, že i výkon 452 dřevařská výroba je nejvyšší položkou. Z přílohy č. 1 je patrné, že nejvyššími náklady jsou spotřeba energie, mzdové náklady, odpisy dlouhodobého majetku a převod vnitropodnikových nákladů. Zatímco nejvyššími výnosy jsou tržby za vlastní výrobky a změna stavu výrobků, což také znázorňuje graf. č. 9.

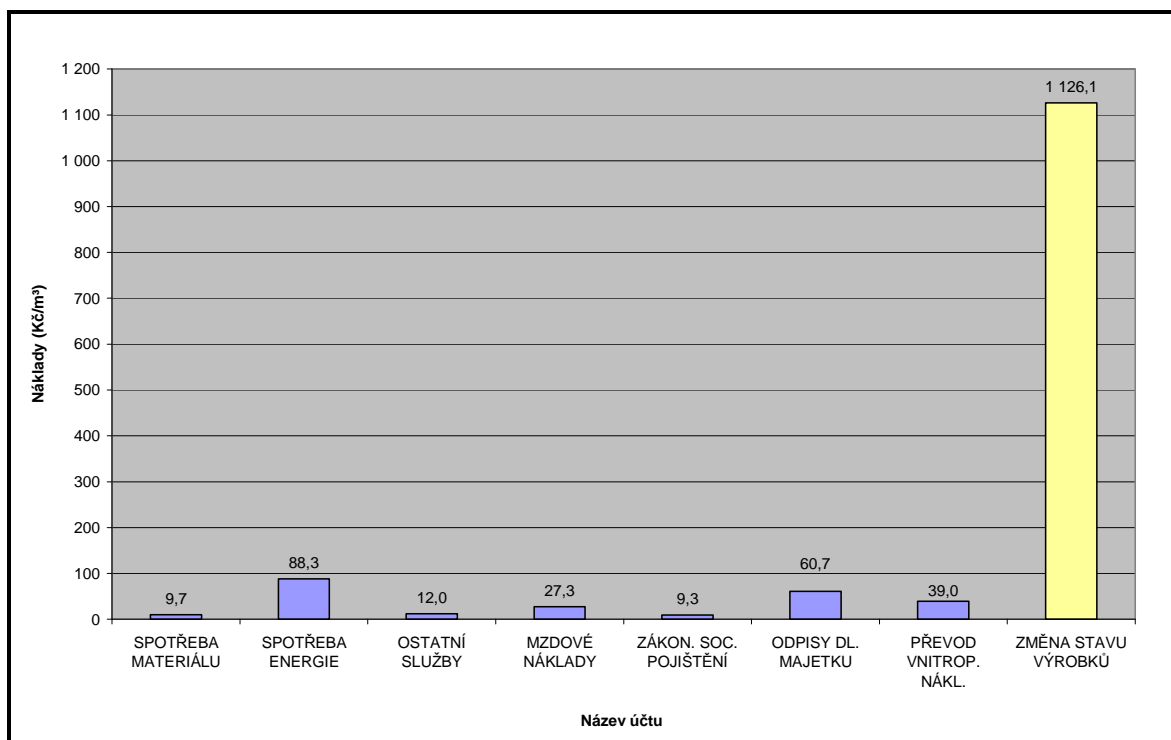
Graf č. 9: Srovnání nákladů a výnosů výkonu č. 452 ve sledovaném období 2008 – 2010
(v Kč/m³)



Snahou střediska by mělo být především snižování těchto nákladů a hlavně zvyšování výnosů. Výsledek výkonu 452 má rozhodující vliv na výsledek celého střediska.

V příloze č. 1 je možné si povšimnout i hodnot výkonu 451 spirálová sekačka, ve kterých zaujímají vyšší hodnoty účty spotřeba energie, odpisy dlouhodobého majetku, převod vnitropodnikových nákladů a mzdové náklady. Místo výnosových účtů zaujímá jako jediný účet změna stavu výrobků s hodnotou 1 126,1 Kč/1 m³ (viz graf č. 10).

Graf č. 10: Srovnání nákladů a výnosů výkonu č. 451 ve sledovaném období 2008 – 2010
(v Kč/m³)



7.5. Fázové a vstupní ceny

Ve středisku dřevařské výroby se oceňuje dřevo na vstupu do pilnice v rozpětí tloušťkových stupňů, tzv. katrových tříd, ročně (viz tabulka č. 3, 4, 5).

Fázové ceny jsou oceněním suroviny vstupující do vlastní spotřeby výroby. Jejich přesné ocenění je velice důležité, neboť přímo ovlivňují výsledek daného střediska, a ten je pak srovnán s tržním prostředím.

V příkladu ČZU ŠLP je stanovován jeden krát ročně na počátku zúčtovatelného období, tj. na počátku kalendářního roku. Pro skutečné srovnání s tržním prostředím by tato hodnota měla být konfrontována s tržním prostředím co nejčastěji, minimálně jedenkrát za čtvrtletí. Z praxe je známá skutečnost, kdy některé společnosti na základě své obchodní činnosti a vyhodnocením skutečností na trhu v dané oblasti, z měsíčních šetření zpětně na měsíc následný, stanoví fázové ceny. Tato skutečnost dostatečně v časovém i nominálním horizontu stanovuje velice přesné ceny vstupu do výroby s ohledem na tržní prostředí. Obdobně je možno vyhnout se fázovým cenám, převedením vlastní spotřeby do spotřeby materiálové. Potom nakoupený i vlastní materiál je zaúčtován do spotřeby dle jeho nákupních cen.

Tabulka č. 3: Fázové a vstupní ceny surového dřeva střediska dřevařské výroby ŠLP ČZU Kostelec n. Č. lesy v roce 2008

Hodnota vstupu surového dřeva v Kč/m ³ do:	Rozpětí tloušťek (v cm)				
	dřevina	<20	20 - 25	25 - 30	>30
Rámová pila (středový průměr)	SM		1 600	1 650	1 630
	BO		1 200	1 200	1 200
Spirálová sekačka (čep)	SM	1 100			
	BO	910			
Výmětová kulatina (středový průměr)		910	910	910	910

V roce 2008 se skutečná cena na trhu nijak nelišila od fázových cen dřevařského střediska.

Tabulka č. 4: Fázové a vstupní ceny surového dřeva střediska dřevařské výroby ŠLP ČZU Kostelec n. Č. lesy v roce 2009

Hodnota vstupu surového dřeva v Kč/m ³ do:	Rozpětí tloušťek (v cm)				
	dřevina	<20	20 - 25	25 - 30	>30
Rámová pila (středový průměr)	SM		1 350	1 460	1 480
	BO		1 150	1 150	1 150
Spirálová sekačka (čep)	SM	1 000			
	BO	800			
Výmětová kulatina (středový průměr)		900	900	900	900
		650	650	650	650

V roce 2009 se cena na trhu lišila o 120,- Kč. Z toho tedy vyplývá, že když se vynásobí spotřebovaná hmota za rok 2009 (34 303 m³) s tím, o kolik se lišila cena ve skutečnosti na trhu, dojde se k závěru, že skutečný zisk střediska v roce 2009 není 3 922 220,- Kč, ale minus 194 140,- Kč.

Tabulka č. 5: Fázové a vstupní ceny surového dřeva střediska dřevařské výroby ŠLP ČZU Kostelec n. Č. lesy v roce 2010

Hodnota vstupu surového dřeva v Kč/m ³ do:	Rozpětí tloušťek (v cm)				
	dřevina	<20	20 - 25	25 - 30	>30
Rámová pila (středový průměr)	SM		1 350	1 460	1 480
	BO		1 100	1 210	1 300
Spirálová sekačka (čep)	SM	1 200			
	BO	900			
Výmětová kulatina (středový průměr)		900	900	900	900
		700	700	700	700

V roce 2010 to bylo velmi podobné jako v roce 2009, ale zde se cena na trhu lišila o 300,- Kč. Spotřebovaná hmota za rok 2010 byla 32 035 m³. Pokud i zde se vynásobí rozdíl ceny na trhu s cenou dřevařského střediska se spotřebovanou hmotou za rok 2010, dostaneme 9 610 500,- Kč. Částku, která vyšla po vynásobení, se odečte od zisku střediska 11 993 485,- Kč za rok 2010, a dojde se tedy ke skutečnému zisku 2 382 985,- Kč. Touto skutečností není zkresleno, jak by se na první pohled zdálo, hospodaření celého podniku, ale tento rozdíl by byl zúčtován na jiném středisku, v tomto případě na dopravně manipulačním.

Rozdíly cen surového dřeva v letech 2009 a 2010 jsou opravdu veliké, proto by bylo vhodné, aby se fázové ceny v dřevařském středisku nestanovovaly ročně (viz tabulky 3, 4, 5).

8. ZÁVĚR A DOPORUČENÍ PRO PRAXI

Tato práce se zabývá nákladovostí střediska dřevařské výroby Školního lesního podniku České zemědělské univerzity v Kostelci nad Černými lesy za období 2008 – 2010. Cílem je zjistit skutečný hospodářský výsledek střediska a najít konkrétní chyby, které způsobují odlišnosti od skutečnosti.

Na modelovém příkladu střediska dřevařské výroby ŠLP ČZU v Kostelci nad Černými lesy bylo zjišťováno hospodaření střediska podle účetních druhů, podle výkonů v časovém úseku let 2008 – 2010 na jednici realizace.

K porovnání nákladů a výnosů střediska byly použity účetní sestavy Školního lesního podniku, kde je přehled účetních druhů celého střediska podle jednotlivých výkonů. Zpracovány byly do přehledné tabulky a bylo zjištěno, kterým účetním druhům připadají nejvyšší průměrné náklady a výnosy na 1 m³ realizace za sledované období 2008 – 2010. Mezi účty s nejvyššími průměrnými náklady na 1 m³ v dřevařském středisku (středisko č. 61) patří: účet 521 mzdové náklady, účet 551 odpisy dlouhodobého majetku, účet 599 převod vnitropodnikových nákladů a účet 524 zákonné sociální pojištění, 502 spotřeba energie a 501 spotřeba materiálu. Snížení nákladů u ostatních položek není příliš reálné nebo velice zanedbatelné.

Těchto šest nejvyšších nákladových účtů bylo rozebráno podrobněji, aby se zjistilo, zda je možné jejich hodnotu snížit.

Na účtě 501 bylo doporučeno snížit pět nejnákladnějších položek: spotřeba ostatního materiálu, spotřeba náhradních dílů, spotřeba olejů a mastných tuků, spotřeba materiálu, spotřeba nafty. Snížení položky spotřeba ostatního materiálu by bylo problematické, poněvadž je tato položka velice různorodá. Položku spotřeba náhradních dílů by bylo možné ovlivnit šetrnějším zacházením opravovaných strojů, budov apod. Snížení nákladů u položky spotřeba olejů a mastných tuků se ovlivnit tolik nedá, poněvadž tyto oleje a mastné tuky se používají podle potřeby nakoupeného stroje, pokud by se takto neučinilo, mohlo by dojít k poškození stroje, a to by pak zvedlo náklady na účtu opravy a udržování a

nebo na účtu odpisy dlouhodobého majetku, protože by se musel koupit nový stroj. Položka spotřeba nafty se dá ovlivnit například tím, že se budou více vytěžovat nakladače, které slouží na přepravu. Tato položka je také dost pohyblivá a to kvůli ceně na trhu s ropou.

Účet číslo 502 spotřeba energie je dalším účetním druhem, který patří k nejvyšším nákladům střediska. Obsahuje spotřebu elektrické energie, vody a plynu. Zde bylo doporučeno pozměnit smlouvu s distributorem na velkoodběr elektrické energie, poněvadž v tomto případě může distributor středisku poskytnout nějaké určité finanční výhody. Dále se doporučuje čerpat elektrickou energii při levném proudu stanovém distributorem, nebo pracovat v plném závěsu, a to díky navazujícím směnám, tzn. nevypínat stroje kvůli nové směně a následně znovu zapínat, protože tento proces spotřebovává nejvíce elektrické energie.

Ve středisku dřevařské výroby se neutrácí například za vytápění elektrickým proudem, ale je zde používána kotelna na piliny, tudíž zpracovává dřevní odpad. Co se týče spotřeby vody, tak středisko má vlastní zdroj vody, proto jsou zde náklady minimální.

Spotřeba elektrické energie byla dále zkoumána podle jednotlivých let a bylo zjištěno, že náklady měly sestupnou tendenci, což je pro středisko příznivé. Muselo se však vzít i v potaz, jaký byl v jednotlivých letech objem výroby. Jelikož už bylo zmíněno, že vše bylo počítáno v přímých nákladech v Kč na 1 m³, tak nám vychází, že objem výroby už byl zohledněn. Po zohlednění objemu výroby vyšlo, že náklady na elektrickou energii měly opravdu sestupnou tendenci a že pro středisko byly sjednány výhodnější tarify elektrické energie.

Účet 521 mzdové náklady obsahuje mzdy dělnické a mzdy technicko-hospodářských pracovníků, v dalším členění potom prémie, odměny a naturálie. Mzdové náklady tvoří nejvyšší nákladovou položku, jsou tedy z finančního hlediska velmi významné.

Doporučeno bylo snížení nákladů mezd dělnických tak, že by se najímali na sezónní práce brigádníci. V tomto případě se však musím vzít v potaz spolehlivost dělníků střediska a odbornost, brigádníci by tak museli projít školením, a to by znamenalo další vynaložené finanční prostředky. Mzdy THP jsou dané vedením. Prémie dělnické i prémie THP, které také tvoří určitou část nákladů na účtě č. 521, jsou velmi pohyblivé. Obě

položky slouží jako pozitivně, finančně motivující prvky dělníků a THP, a tím přispívají ke zlepšení chodu střediska.

S mzdovými náklady souvisí účet 524 zákonné sociální pojištění. Snížili-li se mzdové náklady, snížil se také zákonné sociální pojištění, které je čtvrtou nejvyšší položkou nákladů dřevařského střediska. Z praktického hlediska nelze snížit tuto položku bez vztahu k objemu vyplacených mzdových prostředků celkem.

Druhá nejvyšší nákladová položka dřevařského střediska je účet 551 odpisy dlouhodobého majetku. U této položky bylo doporučeno snížení ze strany zaměstnanců a to, že by pracovali na více směn, a tím opotřebovali více stroje v čase, a také snížili částku odpisů. Stroje by sice dříve opotřebovali fyzicky, ale nikoli účetně, a tím by se mohli koupit nové stroje na další práci.

Poslední nejvyšší nákladový účet střediska je účet 599 převod vnitropodnikových nákladů. Na tomto účtu zaujímají největší část dvě složky, a to práce nakladačů ostatních a práce dílny dřevařské. Ostatní položky tvoří zanedbatelnou část. U položky práce nakladačů ostatních bylo doporučeno snížení nákladů tím, že by se jim vymezila trasa a sesynchronizovala práce v terénu. U druhé položky práce dílny dřevařské by se snížily vynaložené náklady nákupem nových strojů a především preventivními prohlídkami spjaté s odměňováním pracovníků údržby. Snížení je možné také zapojením pracovníků do výroby a jejich financování na opravy až při výkonu jejich funkce.

Nejvyšší výnosy střediska vykazuje účet 601 tržby za vlastní výrobky. Proto je tedy minimální snahou podniku zvýšit tyto tržby na sledovanou jednici na maximum. Účet 601 tržby za vlastní výrobky celkem byl porovnán v jednotlivých letech. V roce 2008 činily tržby 92 225 832,- Kč, v roce 2009 byly 70 940 573,- Kč a v roce 2010 byly tržby 74 249 031,- Kč. V roce 2008 byly výnosy nejvyšší a to z toho důvodu, že byl nejvyšší objem výroby a zároveň vyšší zpeněžení jednotlivých výrobků.

Účet 699 převod vnitropodnikových výnosů obsahuje práce ostatních mechaniků, práce osobních aut, práce JMP, práce nakladačů ostatních, práce dílny dřevařské. Tento účet 699

převod vnitropodnikových výnosů je syntetický s účtem 599 převod vnitropodnikových nákladů.

Po analýze nejvyšších nákladů a výnosů celého střediska se pokračovalo analýzou výkonů. Jednotlivé výkony byly zpracovány do přehledné tabulky a bylo zjištěno, že jako nejvíce zastoupené výkony se jeví výkon 452 dřevařská výroba a 451 spirálová sekačka. Oba tyto výkony souvisí s hlavní činností střediska, zpracování dřeva.

Oba výkony mají shodné nejvyšší náklady i výnosy, stejně jako celé středisko.

Dále se práce zabývala fázovými cenami střediska, poněvadž ve středisku dřevařské výroby se oceňuje dřevo na vstupu do pilnice v rozpětí tloušťkových stupňů, tzv. katrových tříd, ročně. Je známo, že jejich přesné ocenění je velice důležité, neboť přímo ovlivňují výsledek daného střediska, a ten je pak srovnán s tržním prostředím.

Zjišťovalo se, zda se ve sledovaném období 2008 – 2010 ceny na trhu lišily od fázových cen dřevařského střediska a zjistilo se, že v roce 2008 skutečná cena na trhu nijak nelišila od fázových cen dřevařského střediska, zatím co v roce 2009 a 2010 ano.

V roce 2009 se cena na trhu lišila o 120,- Kč. Z toho tedy vyplývá, že skutečný zisk střediska v roce 2009 není 3 922 220,-, ale minus 194 140,- Kč.

V roce 2010 to bylo velmi podobné jako v roce 2009, ale zde se cena na trhu lišila o 300,- Kč. Středisko v roce 2010 vykazovalo zisk 11 993 485,- Kč i zde se zohlednil rozdíl, a došlo se k závěru, že skutečný zisk byl 2 382 985,- Kč. Touto skutečností není zkresleno, jak by se na první pohled, zdálo hospodaření celého podniku, ale tento rozdíl by byl zúčtován na jiném středisku, v tomto případě na dopravně manipulačním.

Cílem tedy bylo zjistit, jak středisko hospodaří a zda zisk za sledované období 2008 – 2010 je opravdu tak vysoký, jak středisko vykazuje. Došlo se k závěru, že středisko dosahuje vyšších nákladů než vykazuje, a to kvůli fázovým cenám, které počítá ročně.

Doporučení tedy je, sledovat nákladovost střediska alespoň čtvrtletně. Co se týče fázových cen, tak zde by bylo doporučeno skutečné srovnání s tržním prostředím, aby tato hodnota byla konfrontována s tržním prostředím co nejčastěji, minimálně jedenkrát za čtvrtletí. Z praxe je známa skutečnost, kdy některé společnosti na základě své obchodní

činnosti a vyhodnocením skutečností na trhu v dané oblasti, z měsíčních šetření zpětně na měsíc následný, stanoví fázové ceny. Tato skutečnost dostatečně v časovém i nominálním horizontu stanovuje velice přesné ceny vstupu do výroby s ohledem na tržní prostředí. Obdobně je možno vyhnout se fázovým cenám převedením vlastní spotřeby do spotřeby materiálové. Pak nakoupený i vlastní materiál je zaúčtován do spotřeby dle jeho nákupních cen.

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

DDHM	drobný dlouhodobý hmotný majetek
IM	investiční majetek
JMP	jednomužná motorová pila
PDV	přidružená dřevařská výroba
THP	technicko-hospodářský pracovník

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- BARTUNĚK J., 1994: Ekonomika lesního hospodářství. 1. vydání. Vysoká škola zemědělská v Brně, Brno: 161 s.
- BOMBA J., FRIESS F., 2009: Vývoj pilařství v českých zemích. Lesnická práce, číslo 2/09: 72 s.
- FIBÍROVÁ J., OGEROVÁ B., 1998: Řízení nákladů, HZ Editio s.r.o., Praha: 155 s.
- GRÜNWARD R., HOLEČKOVÁ J., 2007: Finanční analýza a plánování podniku. 1. vydání. Ekopress, Praha: 318 s.
- JANOVSKÁ D., 2005: Ekonomická analýza ozeleňovacího střediska ŠLP Kostelec nad Černými lesy, Závěrečná práce, Česká zemědělská univerzita v Praze, Praha: 77 s.
- KUPČÁK V., 2006: Ekonomika lesního hospodářství. 2. vydání. Mendelova zemědělská a lesnická univerzita v Brně, Brno: 258 s.
- LANDOVÁ M., KUCHAROVÁ I., 2009: Účetnictví. ČZU v Praze, Provozně ekonomická fakulta, Praha: 152 s.
- Ministerstvo zemědělství: Zpráva o stavu lesa a lesního hospodářství ČR 2009, dostupné: http://eagri.cz/public/web/file/60217/Zprava_o_stavu_lesa_09.pdf, poslední aktualizace: 3. 1. 2011 (citováno 3. 3. 2011)
- PULKRAB K. A KOL., 1993: Ekonomika a řízení lesního hospodářství. 1. vydání. VŠZ - Lesnická fakulta Praha a Matice lesnická Písek, Písek: 228 s.
- PULKRAB K., ŠIŠÁK L., BARTUNĚK J., BLUĐOVSKÝ Z., 2007: Ekonomika lesního hospodářství: vybrané kapitoly. 1. vydání. ČZU v Praze, Praha: 284 s.
- SYNEK M. A KOL., 1995: Ekonomika a řízení podniku: učební texty pro inženýrské studium podniková ekonomika. 1. vydání. VŠE v Praze, Praha: 446 s.
- ŠIŠÁK L., 1984: Problémy současného způsobu řízení výroby v umělé obnově lesa. Sborník ÚAEE VŠZ v Praze č. 3. Praha.
- Školní lesní podnik Kostelec n. Č. lesy ČZU, 2009: Výroční zpráva o hospodaření za rok 2009 ČZU v Praze ŠLP Kostelec n. Č. lesy. Kostelec n. Č. lesy: 42 s.

- VALACH J. A KOL., 1999: Finanční řízení podniku. 2. vydání. Ekopress spol. s r. o., Praha: 320 s.

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1: Přehled nákladů a výnosů dle účetních druhů (v tis. Kč)

Příloha č. 2: Přehled nákladů a výnosů dle výkonů (v tis. Kč)

Příloha č. 1: Přehled nákladů a výnosů dle účetních druhů (v tis. Kč)

Výkon	Číslo účtu	Název účtu	2008			2009			2010			Součet za sledované období 2008 - 2010		Průměr za sledované období 2008 - 2010		Průměr za sledované období 2008 - 2010 (na 1 m ²)	
			Náklady	Výnosy	Výsledek	Náklady	Výnosy	Výsledek	Náklady	Výnosy	Výsledek	Náklady	Výnosy	Náklady	Výnosy	Náklady	Výnosy
141 - Prodej dřeva	601200	Tržby za vl. výrobky	0,000	0,000							0,000	0,000	0,0	0,0	0,0	0,0	
	601	TRŽBY ZA VL. VÝROBKY	0,000	0,000							0,000	0,000	0,0	0,0	0,0	0,0	
141 - Prodej dřeva					0,000						0,000	0,000	0,0	0,0	0,0	0,0	
251 - Služby + práce pro ciz.	599647	Práce osobních aut	51,494			39,321			32,789		123,604	0,000	41,201,3	0,0	1,1	0,0	
	599	PŘEVOD VNITROP. NAKL.	51,494			39,321			32,789		123,604	0,000	41,201,3	0,0	1,1	0,0	
602200	Tržby z prod. služeb	9,922			0,840			0,000		0,000	0,000	10,762	0,0	3,587,3	0,0	0,1	
	602220	Tržby; doprava	1663,434			1269,945			625,182		3558,561	0,0	1186187,0	0,0	31,9		
602	TRŽBY Z PRODEJE SLUŽEB	1673,357			1270,785			625,182		3559,324	0,0	1189774,7	0,0	32,0			
251 - Služby + práce pro ciz.				1621,863		1231,464		592,394		0,000	0,000	0,0	0,0	0,0	0,0	32,0	
439 - Hala PDV	501020	Sp. mat. - OPE	15,560					14,377		29,937	0,000	9979,0	0,0	0,3	0,0		
	501202	Sp. náhr. dílu	16,272					16,272		32,709	0,000	5424,0	0,0	0,1	0,0		
501205	Sp. ostat. mat.	38,682			40,891			110,415		189,906	0,000	36805,0	0,0	1,0	0,0		
501	SPOTŘEBA MATERIÁLU	70,514			40,891			156,624		249,642	0,000	52208,0	0,0	1,4	0,0		
502012	Sp. el. energie	105,493			145,077			446,066		696,636	0,000	148688,7	0,0	4,0	0,0		
502	SPOTŘEBA ENERGIE	105,493			145,077			446,066		696,636	0,000	148688,7	0,0	4,0	0,0		
511013	Opravy strojů	37,785			37,785			37,785		75,570	0,000	12595,0	0,0	0,3	0,0		
511	OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ	37,785			37,785			37,785		75,570	0,000	12595,0	0,0	0,3	0,0		
518208	Ost. sl. - zahr. dělníci	0,000			231,990			91,740		323,730	0,000	107910,0	0,0	2,9	0,0		
518209	Ostatní služby	738,168			9,680			747,848		747,848	0,000	249282,7	0,0	6,7	0,0		
518492	Revize elektro	0,000			8,146			8,146		16,292	0,000	2715,3	0,0	0,1	0,0		
518	OSTATNÍ SLUŽBY	738,168			241,670			99,896		1079,724	0,000	359908,0	0,0	9,7	0,0		
521211	Mzdy dělnické	253,150			252,342			355,463		860,955	0,000	288985,0	0,0	7,7	0,0		
521213	Přémie dělnické	46,493			42,899			73,417		162,719	0,000	54239,7	0,0	1,5	0,0		
521214	Odměny dělnické	43,768			68,243			149,536		261,547	0,000	49845,3	0,0	1,3	0,0		
521290	Mzdy OON	3,381			3,130			6,511		13,022	0,000	2170,3	0,0	0,1	0,0		
521	MZDOVÉ NAKLADY	346,657			335,896			497,123		1179,676	0,000	393225,3	0,0	10,6	0,0		
524010	Zákonné soc. pojištění	119,027			112,355			168,842		400,224	0,000	133408,0	0,0	3,6	0,0		
524	ZÁKON. SOC. POJIŠTĚNÍ	119,027			112,355			168,842		400,224	0,000	133408,0	0,0	3,6	0,0		
551200	Odpisy majetku	43,344			43,344			43,344		43,344	0,000	43344,0	0,0	1,2	0,0		
551	ODPISY DL. MAJETKU	43,344			43,344			43,344		43,344	0,000	43344,0	0,0	1,2	0,0		
599647	Práce osobních aut	2,157			2,157			2,157		4,314	0,000	719,0	0,0	0,0	0,0		
599669	Práce nakl. ostat.	228,641			152,751			306,134		687,526	0,000	229175,3	0,0	6,2	0,0		
599693	Práce dl. dřevař.	242,359			253,195			261,915		757,469	0,000	252489,7	0,0	6,8	0,0		
599	PŘEVOD VNITROP. NAKL.	473,157			405,946			568,049		1447,152	0,000	482384,0	0,0	13,0	0,0		
439 - Hala PDV				-1934,146		-1325,179		-1617,959		0,000	0,000	0,0	0,0	0,0	0,0		
451 - Spirálová sekačka	501204	Sp. pneumatik	0,775					0,775		1,550	0,000	258,3	0,0	0,0	0,0		
	501205	Sp. ostat. mat.	16,502			10,563			3,804		30,869	0,000	10289,7	0,0	0,3	0,0	
501	SPOTŘEBA MATERIÁLU	17,277			10,563			3,804		31,644	0,000	10548,0	0,0	0,3	0,0		
502012	Sp. el. energie	87,469			176,890			23,882		288,331	0,000	98110,3	0,0	2,6	0,0		
502	SPOTŘEBA ENERGIE	87,469			176,890			23,882		288,331	0,000	98110,3	0,0	2,6	0,0		
518209	Ostatní služby	39,130						39,130		39,130	0,000	13043,3	0,0	0,4	0,0		
518	OSTATNÍ SLUŽBY	39,130						39,130		39,130	0,000	13043,3	0,0	0,4	0,0		
521211	Mzdy dělnické	36,533			19,121			9,320		64,974	0,000	21658,0	0,0	0,6	0,0		
521213	Přémie dělnické	8,560			2,965			1,756		13,181	0,000	4393,7	0,0	0,1	0,0		
521214	Odměny dělnické	6,516			2,794			1,072		11,072	0,000	3690,7	0,0	0,1	0,0		
521	MZDOVÉ NAKLADY	51,609			24,780			12,838		89,227	0,000	29742,3	0,0	0,8	0,0		
524010	Zákonné soc. pojištění	17,780			8,298			30,437		30,437	0,000	10145,7	0,0	0,3	0,0		
524	ZÁKON. SOC. POJIŠTĚNÍ	17,780			8,298			30,437		30,437	0,000	10145,7	0,0	0,3	0,0		
551200	Odpisy majetku	66,036			66,036			66,036		66,036	0,000	66036,0	0,0	1,8	0,0		
551	ODPISY DL. MAJETKU	66,036			66,036			66,036		66,036	0,000	66036,0	0,0	1,8	0,0		
599647	Práce osobních aut	0,633			0,633			0,633		1,266	0,000	211,0	0,0	0,0	0,0		
599669	Práce nakl. ostat.	43,022			16,600			59,622		59,622	0,000	19874,0	0,0	0,5	0,0		
599693	Práce dl. dřevař.	46,371			20,672			67,043		67,043	0,000	22347,7	0,0	0,6	0,0		
599	PŘEVOD VNITROP. NAKL.	90,026			37,272			127,298		127,298	0,000	42432,7	0,0	1,1	0,0		
613250	Změna st. díví - "E"	-2524,300			-825,696			-326,740		0,000	-3676,736	0,0	-1225578,7	0,0	-33,0		
613	ZMĚNA STAVU VÝROBKU	-2524,300			-825,696			-326,740		0,000	-3676,736	0,0	-1225578,7	0,0	-33,0		
451 - Spirálová sekačka				-2893,628		-1149,524		-437,758		0,000	0,000	0,0	0,0	0,0	0,0		
452 - Dřevařská výroba	501017	Sp. tech. plynů	0,000					6,041		6,041	0,000	2013,7	0,0	0,0	0,0		
	501020	Sp. mat. - OPE	230,065			146,402			236,403		612,870	0,000	204290,0	0,0	5,5	0,0	
501021	Sp. DDHM	8,899						8,899		8,899	0,000	2966,3	0,0	0,1	0,0		
501202	Sp. náhr. dílu	206,313			210,943			390,680		807,936	0,000	269312,0	0,0	7,3	0,0		
501205	Sp. ostat. mat.	421,441			327,131			1039,331		1488,903	0,000	346433,7	0,0	9,3	0,0		
501208	Sp. olejů a m. tuků	259,494			256,970			255,212		771,676	0,000	257225,3	0,0	6,9	0,0		
501211	Sp. benzínu	2,967			2,459			7,836		7,836	0,000	2612,0	0,0	0,1	0,0		
501	SPOTŘEBA MATERIÁLU	1129,182			943,906			1181,445		3254,533	0,000	1084844,3	0,0	29,2	0,0		
502012	Sp. el. energie	2483,798			2235,390			2285,813		7005,001	0,000	2335000,3	0,0	62,9	0,0		
502	SPOTŘEBA ENERGIE	2483,798			2235,390			2285,813		7005,001	0,000	2335000,3	0,0	62,9	0,0		
504200	Prodané zboží	0,000			156,391			322,286		478,677	0,000	159559,0	0,0	4,3	0,0		
504	PRODANÉ ZBOŽÍ	0,000			156,391			322,286		478,677	0,000	159559,0	0,0	4,3	0,0		
511011	Opravy ostatní	89,017			113,651			39,220		241,888	0,000	80629,3	0,0	2,2	0,0		
511013	Opravy strojů	1171,386			433,734			285,426		1890,546	0,000	630182,0	0,0	17,0	0,0		
511	OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ	1260,404			547,386			324,646		2132,438	0,000	710812,0	0,0	19,1	0,0		
518012	Znalecké posudky	2,000						2,000		2,000	0,000	668,7	0,0	0,0	0,0		
518033	Různé služby nespec.				3,800			3,800		3,800	0,000	1266,7	0,0	0,0	0,0		
518033	Odvoz odpadků				7,068												

	521214	Odměny dělnické	311 936			256,227		315,945			884,108	0,000	294,702,7	0,0	7,9	0,0	
	521290	Mzdy OON	5 020								5,020	0,000	1673,3	0,0	0,0	0,0	
	521	MZDOVÉ NAKLADY	2470,658			2272,173		2301,620			7044,351	0,000	2348117,0	0,0	63,2	0,0	
	524010	Zákonné soc. pojištění	846,497			753,522		781,607			2381,266	0,000	793875,3	0,0	21,4	0,0	
	524	ZÁKONN. SOC. POJIŠTĚNÍ	846,497			753,522		781,607			2381,266	0,000	793875,3	0,0	21,4	0,0	
	538011	Poplatky	16,500			2,900		58,300			77,700	0,000	25900,0	0,0	0,7	0,0	
	538	OST. DANĚ A POPLATKY	16,500			2,900		58,300			77,700	0,000	25900,0	0,0	0,7	0,0	
	545001	Kurzové zřehy	31,382			48,701		39,420			120,503	0,000	40167,7	0,0	1,1	0,0	
	545	KURZOVÉ ZŘEHY	31,382			48,701		39,420			120,503	0,000	40167,7	0,0	1,1	0,0	
	551200	Odpisy majetku	5298,987			5390,166		4452,312			15141,465	0,000	5047155,0	0,0	135,9	0,0	
	551	ODPISY DL. MAJETKU	5298,987			5390,166		4452,312			15141,465	0,000	5047155,0	0,0	135,9	0,0	
	599619	Práce ost. mech.	2,400			0,650		4,200			0,650	0,000	216,7	0,0	0,0	0,0	
	599641	Práce nakl. aut.	16,300			1,200		8,886			7,800	0,000	2600,0	0,0	0,1	0,0	
	599647	Práce osobních aut.	27,139			16,300		0,886			44,325	0,000	14775,0	0,0	0,4	0,0	
	599669	Práce nakl. ostat.	1453,735			1330,926		1438,233			4222,894	0,000	1407631,3	0,0	37,9	0,0	
	599691	Práce mech. dílny	0,000			1,610		1,390			2,990	0,000	995,7	0,0	0,0	0,0	
	599692	Práce el. dílny	0,145					0,145			0,145	0,000	48,3	0,0	0,0	0,0	
	599693	Práce díln. dřevař.	1096,090			1223,480		1175,464			3495,034	0,000	1165011,3	0,0	31,4	0,0	
	599694	Práce díln. op. JMP				3,220		3,220			3,220	0,000	1073,3	0,0	0,0	0,0	
	599	PŘEVOD VNITROP. NAKL.	2579,509			2577,386		2620,163			7777,058	0,000	2592327,7	0,0	69,8	0,0	
	601200	Tržby za vl. výrobky	92225,832			70940,573		74249,031			0,000	237415,436	0,0	79138478,7	0,0	2130,6	0,0
	601	TRŽBY ZA VL. VÝROBKY	92225,832			70940,573		74249,031			0,000	237415,436	0,0	79138478,7	0,0	2130,6	0,0
	602200	Tržby z prod. služeb	378,866			543,574		461,699			0,000	1384,139	0,0	461379,7	0,0	12,4	0,0
	602	TRŽBY Z PRODEJE SLUŽEB	378,866			543,574		461,699			0,000	1384,139	0,0	461379,7	0,0	12,4	0,0
	604200	Tržby z zboží	182,820			182,820		379,676			0,000	562,496	0,0	187498,7	0,0	5,0	0,0
	604	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	182,820			182,820		379,676			0,000	562,496	0,0	187498,7	0,0	5,0	0,0
	613250	Změna st. dílny - ES"	-66541,594			-11359,192		-40367,622			-114828,426	0,000	-49422802,0	0,0	-1330,6	0,0	
	613270	Změna stavu řeziva	723,839			-2356,844		-637,770			0,000	-2270,784	0,0	-756928,0	0,0	-20,4	0,0
	613	ZMĚNA STAVU VÝROBKŮ	-65817,755			-43716,034		-11005,401			-150539,190	0,000	-50179730,0	0,0	-1351,0	0,0	
	645011	Kurzové zřehy	37,848			32,911		16,521			0,000	87,278	0,0	29052,7	0,0	0,8	0,0
	645	KURZOVÉ ZŘEHY	37,848			32,911		16,521			0,000	87,278	0,0	29052,7	0,0	0,8	0,0
	656270	Zúčtování rezerv oprav	810,370			189,200		189,200			0,000	799,570	0,0	266523,3	0,0	7,2	0,0
	656	ZUČTOVÁNÍ REZERV	810,370			189,200		189,200			0,000	799,570	0,0	266523,3	0,0	7,2	0,0
452 - Dřevařská výroba	501208	Sp. olejí a m. tuků		10296,377	0,404		12676,905		19440,437			0,000	0,0	0,0	0,0	0,0	
619 - Ostat. pěst. mechanizmy	501211	Sp. benzínu			0,245							0,000	81,7	0,0	0,0	0,0	
	501	SPOTŘEBA MATERIÁLU			0,650							0,650	0,000	216,7	0,0	0,0	0,0
	699619	Práce ost. mech.			0,650							0,000	0,0	216,7	0,0	0,0	0,0
	699	PŘEVOD VNITROP. VÝNO.			0,650		0,000					0,000	0,650	0,0	216,7	0,0	
619 - Ostat. pěst. mechanizmy	501021	Sp. DDHm	0,100				0,000					0,000	0,0	0,0	0,0	0,0	
647 - Služ. mot. vozidla - os.	501202	Sp. náhr. dílo	0,133		0,031		0,461				0,100	0,000	33,3	0,0	0,0	0,0	
	501204	Sp. pneumatik	6,874		0,000		5,790				0,650	0,000	208,3	0,0	0,2	0,0	
	501205	Sp. ostat. mat.	0,136		0,851		3,336				12,664	0,000	4221,3	0,0	0,1	0,0	
	501208	Sp. olejí a m. tuků	0,041		0,041		0,041				4,323	0,000	1441,0	0,0	0,0	0,0	
	501213	Sp. nafty	21,932		14,948		17,138				0,041	0,000	13,7	0,0	0,0	0,0	
	501	SPOTŘEBA MATERIÁLU	29,217		15,830		26,275				71,772	0,000	23924,0	0,0	0,6	0,0	
	511018	Opř. a udrž. aut.	5,889		43,516		11,241				60,446	0,000	20148,7	0,0	0,5	0,0	
	511	OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ	5,889		43,516		11,241				60,446	0,000	20148,7	0,0	0,5	0,0	
	518030	Ružné služby/nespec.	0,478		0,435		0,324				1,237	0,000	412,3	0,0	0,0	0,0	
	518043	Popř. za rozh. a TV	0,540		0,540		0,540				1,620	0,000	540,0	0,0	0,0	0,0	
	518050	Leasani	54,088								54,088	0,000	18028,3	0,0	0,0	0,0	
	518209	Ostatní služby	0,168				0,168				0,168	0,000	55,0	0,0	0,0	0,0	
	518	OSTATNÍ SLUŽBY	55,274		0,975		0,864				57,113	0,000	19037,7	0,0	0,5	0,0	
	531011	Dan silniční	2,636		2,736		2,400				7,772	0,000	2590,7	0,0	0,1	0,0	
	531	DAN SILNIČNÍ	2,636		2,736		2,400				7,772	0,000	2590,7	0,0	0,1	0,0	
	538011	Poplatky	0,100		1,000		1,200				0,100	0,000	33,3	0,0	0,0	0,0	
	538013	Dániční známky	1,000		1,000		1,200				3,200	0,000	1066,7	0,0	0,0	0,0	
	538	OST. DANĚ A POPLATKY	1,100		1,000		1,200				3,300	0,000	1100,0	0,0	0,0	0,0	
	549080	liné ostat. naklady	3,958				3,958				3,958	0,000	1313,3	0,0	0,0	0,0	
	549085	Povinné ručení	3,331				3,331				3,331	0,000	1110,3	0,0	0,0	0,0	
	549086	Havar. poj. autopar	3,422				3,422				3,422	0,000	1140,7	0,0	0,0	0,0	
	549	JINÉ OSTATNÍ NAKLADY	10,711				10,711				10,711	0,000	3573,3	0,0	0,1	0,0	
	599691	Práce mech. dílny			1,380		1,840				3,220	0,000	1073,3	0,0	0,0	0,0	
	599	PŘEVOD VNITROP. NAKL.			1,380		1,840				3,220	0,000	1073,3	0,0	0,0	0,0	
	699647	Práce osobních aut.	104,630		65,437		44,271				0,000	214,338	0,0	71446,0	0,0	1,9	0,0
	699	PŘEVOD VNITROP. VÝNO.	104,630		65,437		44,271				0,000	214,338	0,0	71446,0	0,0	1,9	0,0
647 - Služ. mot. vozidla - os.	501205	Sp. ostat. mat.		0,000								0,000	0,0	0,0	0,0	0,0	
651 - Benzínové pily	501	SPOTŘEBA MATERIÁLU			0,466		0,466				0,466	0,000	155,3	0,0	0,0	0,0	
	699651	Práce JMP			0,466		0,466				0,000	0,466	0,0	155,3	0,0	0,0	0,0
	699	PŘEVOD VNITROP. VÝNO.			0,466		0,466				0,000	0,466	0,0	155,3	0,0	0,0	0,0
651 - Benzínové pily	501202	Sp. náhr. dílo	0,133		0,394		0,527				0,000	0,000	0,0	0,0	0,0	0,0	
669 - Nakladače	501204	Sp. pneumatik	35,629		14,100		51,600				0,527	0,000	175,7	0,0	0,0	0,0	
	501205	Sp. ostat. mat.	5,904		0,629		2,783				101,329	0,000	33776,3	0,0	0,9	0,0	
	501208	Sp. olejí a m. tuků	0,772		5,222		1,056				9,316	0,000	3105,3	0,0	0,1	0,0	
	501213	Sp. nafty	155,239		135,239		139,660				4,350	0,000	1450,0	0,0	0,0	0,0	
	501	SPOTŘEBA MATERIÁLU	197,573		153,488		195,494				431,031	0,000	143677,0	0,0	0,0	0,0	
	511013	Opřavy strojů	57,790		60,193		141,064				259,047	0,000	86349,0	0,0	2,3	0,0	
	511	OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ	57,790		60,193		141,064				259,047	0,000	86349,0	0,0	2,3	0,0	
	521211	Mzdy dělnické	250,418		245,894		255,309				745,651	0,000	249827,0	0,0	67,1	0,0	
	521213	Přémie dělnické	168,858		158,862		153,537				481,257	0,000	160419,0	0,0	4,3	0,0	
	521214	Odměny dělnické	60,586		51,058		65,055				176,699	0,000	58993,7	0,0	1,6	0,0	
	521	MZDOVÉ NAKLADY	479,662		457,774		473,901				1408,657	0,000	469845,7	0,0	12,9	0,0	
	524010	Zákonné soc. pojištění	164,536		150,514		160,955				476,005	0,000	158668,3	0,0	4,3	0,0	
	524	ZÁKONN. SOC. POJIŠTĚNÍ	164,536		150,514		160,955				476,005	0,000	158668,3	0,0	4,3	0,0	
	549085	Povinné ručení	1,215				1,215				1,215	0,000	405,0	0,0	0,0	0,0	
	549	JINÉ OSTATNÍ NAKLADY	1,215				1,215				1,215	0,000	405,0	0,0	0,0	0,0	
	551200	Odpisy majetku	104,220		104,220		104,220				312,660	0,000	104220,0	0,0	2,8	0,0	
	551	ODPISY DL. MAJETKU	104,220		104,220		104,220				312,660	0,000	104220,0	0,0	2,8	0,	

709 - Knihy a časopisy	501030	Knihy	0,091							0,091	0,000	30,3	0,0	0,0	0,0
	501	SPOTREBA MATERIÁLU	0,091							0,091	0,000	30,3	0,0	0,0	0,0
709 - Knihy a časopisy				-0,091						0,000	0,000	0,0	0,0	0,0	0,0
710 - Prac. oděvy + ochr. pom.	501080	Och. pomůcky oděvy	35,858		44,607	68,565				149,030	0,000	49676,7	0,0	1,3	0,0
	501205	Sp. ostat. mat.	0,068		0,000	38,165				38,233	0,000	12744,3	0,0	0,3	0,0
	501	SPOTREBA MATERIÁLU	35,927		44,607	106,730				187,264	0,000	62421,3	0,0	1,7	0,0
710 - Prac. oděvy + ochr. pom.				-35,927		-44,607				0,000	0,000	0,0	0,0	0,0	0,0
712 - Kancelářské náklady	501011	Sp. mat. kancel. potřeby	0,000			0,334				0,334	0,000	111,3	0,0	0,0	0,0
	501020	Sp. materiálu - OPE	0,000			1,952				1,952	0,000	650,7	0,0	0,0	0,0
	501205	Sp. ostat. mat.	8,343		8,074	6,850				23,267	0,000	7755,7	0,0	0,0	0,0
	501	SPOTREBA MATERIÁLU	8,343		8,074	9,137				25,554	0,000	8518,0	0,0	0,2	0,0
	518035	Ostraha	34,300		23,100	19,358				76,758	0,000	25586,0	0,0	0,7	0,0
	518040	Nákl. na poštovné	0,000		0,100	0,000				0,100	0,000	33,3	0,0	0,0	0,0
	518041	Telefony	0,000			87,103				87,103	0,000	29034,3	0,0	0,8	0,0
	518	OSTATNÍ SLUŽBY	34,300		23,200	106,461				163,961	0,000	54653,7	0,0	1,5	0,0
712 - Kancelářské náklady										0,000	0,000	0,0	0,0	0,0	0,0
715 - Požární ochrana	518036	Hasiči, požár. revize				14,032				14,032	0,000	467,3	0,0	0,1	0,0
	518230	Ostat. sl. požár. ochr.	75,310							75,310	0,000	25103,3	0,0	0,7	0,0
	518	OSTATNÍ SLUŽBY	75,310			14,032				89,342	0,000	29780,7	0,0	0,8	0,0
715 - Požární ochrana				-75,310						0,000	0,000	0,0	0,0	0,0	0,0
730 - Režie venkovních THP	521251	Mzdy THP	1363,180		1165,956	1028,812				3557,948	0,000	1185982,7	0,0	31,9	0,0
	521253	Příspěvk. THP	518,698		500,892	487,880				1507,470	0,000	502490,0	0,0	13,5	0,0
	521254	Odměny THP	169,068		151,789	147,954				468,811	0,000	156270,3	0,0	4,2	0,0
	521255	Mzdy dopln. THP	177,020		193,702	175,022				542,744	0,000	181911,4	0,0	4,9	0,0
	521258	Naturálie THP	8,500		14,450	8,576				31,526	0,000	10508,7	0,0	0,3	0,0
	521	MZDOVÉ NÁKLADY	2236,466		2026,789	1848,244				6111,499	0,000	2037166,3	0,0	54,8	0,0
	524010	Zákonné soc. pojištění	769,886		676,029	627,860				2073,775	0,000	691258,3	0,0	18,6	0,0
	524	ZÁKONN. SOC. POJIŠTĚNÍ	769,886		676,029	627,860				2073,775	0,000	691258,3	0,0	18,6	0,0
730 - Režie venkovních THP				-3006,352		-2702,818				0,000	0,000	0,0	0,0	0,0	0,0
734 - Doprava TH pracovníků	599647	Práce osobních aut.	15,207		2,090	2,490				19,787	0,000	6595,7	0,0	0,2	0,0
	599	PREVOD VNITROP. NAKL.	15,207		2,090	2,490				19,787	0,000	6595,7	0,0	0,2	0,0
734 - Doprava TH pracovníků				-15,207		-2,090				0,000	0,000	0,0	0,0	0,0	0,0
737 - Uniformy	501205	Sp. ostat. mat.	22,832		21,380	41,745				85,957	0,000	28652,3	0,0	0,8	0,0
	501	SPOTREBA MATERIÁLU	22,832		21,380	41,745				85,957	0,000	28652,3	0,0	0,8	0,0
737 - Uniformy				-22,832		-21,380				0,000	0,000	0,0	0,0	0,0	0,0
751 - Vych. a vzděl. prac.	518060	Skolení	10,447		31,630	11,918				53,995	0,000	17998,3	0,0	0,5	0,0
	518	OSTATNÍ SLUŽBY	10,447		31,630	11,918				53,995	0,000	17998,3	0,0	0,5	0,0
751 - Vych. a vzděl. prac.				-10,447		-31,630				0,000	0,000	0,0	0,0	0,0	0,0
806 - Materiál. tech. zásobování	599641	Práce nákl. aut.	7,200			7,200				7,200	0,000	2400,0	0,0	0,1	0,0
	599	PREVOD VNITROP. NAKL.	7,200			7,200				7,200	0,000	2400,0	0,0	0,1	0,0
806 - Materiál. tech. zásobování				-7,200						0,000	0,000	0,0	0,0	0,0	0,0
809 - Knihy a časopisy	501031	Časopisy			4,796					4,796	0,000	1598,7	0,0	0,0	0,0
	501	SPOTREBA MATERIÁLU			4,796					4,796	0,000	1598,7	0,0	0,0	0,0
809 - Knihy a časopisy										0,000	0,000	0,0	0,0	0,0	0,0
813 - Vypočetní technika	501020	Sp. materiálu - OPE	0,000			1,708				1,708	0,000	569,3	0,0	0,0	0,0
	501021	DDHM	0,000			11,532				11,532	0,000	3844,0	0,0	0,3	0,0
	501025	Náhr. díly do výpoč. tech.	0,000			2,271				2,271	0,000	757,0	0,0	0,0	0,0
	501205	Sp. ostat. mat.	2,588			2,678				5,266	0,000	1755,3	0,0	0,0	0,0
	501	SPOTREBA MATERIÁLU	2,588			18,189				20,777	0,000	6925,7	0,0	0,2	0,0
	511014	Opr. výpočet. techniky	0,000		1,410	0,000				1,410	0,000	470,0	0,0	0,0	0,0
	511	OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ	0,000		1,410	0,000				1,410	0,000	470,0	0,0	0,0	0,0
	518015	Aktualizace softwaru	0,000			5,348				5,348	0,000	1782,7	0,0	0,0	0,0
	518	OSTATNÍ SLUŽBY	0,000			5,348				5,348	0,000	1782,7	0,0	0,0	0,0
813 - Vypočetní technika				-2,588		-1,410				0,000	0,000	0,0	0,0	0,0	0,0
815 - Požární ochrana	518230	Oe. sl. požár. ochr.			19,046	0,000				19,046	0,000	6348,7	0,0	0,2	0,0
	518	OSTATNÍ SLUŽBY			19,046	0,000				19,046	0,000	6348,7	0,0	0,2	0,0
815 - Požární ochrana										0,000	0,000	0,0	0,0	0,0	0,0
825 - Ostat. odbyt. nákl. řeziva	501205	Sp. ostat. mat.	11,964		7,974	7,787				27,725	0,000	9241,7	0,0	0,2	0,0
	501	SPOTREBA MATERIÁLU	11,964		7,974	7,787				27,725	0,000	9241,7	0,0	0,2	0,0
	518012	Znalecké posudky	9,680		18,700	10,000				38,380	0,000	12793,3	0,0	0,3	0,0
	518030	Různé služby nespéc.	0,000			20,580				20,580	0,000	6860,0	0,0	0,2	0,0
	518209	Ostatní služby	32,760		22,575	0,000				55,335	0,000	18445,0	0,0	0,5	0,0
	518222	Ost. sl. sil. dop.	1784,102		1143,189	585,044				3512,335	0,000	1170778,3	0,0	31,5	0,0
	518419	Ostatní služby vyr.	0,000			1,575				1,575	0,000	525,0	0,0	0,0	0,0
	518	OSTATNÍ SLUŽBY	1826,542		1184,464	617,199				3628,205	0,000	1209401,7	0,0	32,6	0,0
	549070	Člen. přísp. tuzem.	0,000		3,000	3,000				6,000	0,000	2000,0	0,0	0,1	0,0
	549	JINÉ OSTATNÍ NÁKLADY	0,000		3,000	3,000				6,000	0,000	2000,0	0,0	0,1	0,0
	599641	Práce nákl. aut.	3,000		1,550	0,000				6,050	0,000	2016,7	0,0	0,1	0,0
	599	PREVOD VNITROP. NAKL.	3,000		1,550	1,500				6,050	0,000	2016,7	0,0	0,1	0,0
825 - Ostat. odbyt. nákl. řeziva				-1841,507		-1196,989				0,000	0,000	0,0	0,0	0,0	0,0
989 - Ostat. fin. nákl. + výnosy	518033	Odvoz odpadků				0,679				0,679	0,000	226,3	0,0	0,0	0,0
	518	OSTATNÍ SLUŽBY				0,679				0,679	0,000	226,3	0,0	0,0	0,0
	549081	Ost. nákl. haleře	0,000		0,010	0,000				0,010	0,000	3,3	0,0	0,0	0,0
	549090	Bankovní poplatky	0,000		1,239	0,000				1,239	0,000	413,0	0,0	0,0	0,0
	549	JINÉ OSTATNÍ NÁKLADY	0,000		1,250	1,500				2,750	0,000	416,7	0,0	0,0	0,0
	599641	Práce nákl. aut.				2,400				2,400	0,000	800,0	0,0	0,0	0,0
	599	PREVOD VNITROP. NAKL.				2,400				2,400	0,000	800,0	0,0	0,0	0,0
	649050	Náhr. za šk. od poj.			186,500	0,000				0,000	186,500	0,0	62166,7	0,0	1,7
	649070	Haléřové vyrovnání			0,009	0,000				0,000	0,009	0,0	3,0	0,0	0,0
	649	JINÉ OSTATNÍ VÝNOSY			186,509	0,000				0,000	186,509	0,0	62169,7	0,0	1,7
	654211	Tržby prod. mat. - šrot			4,960	0,000				0,000	25,673	0,0	8557,7	0,0	0,2
	654	TRŽBY Z PROD. MATER.			4,960	0,000				0,000	25,673	0,0	8557,7	0,0	0,2
989 - Ostat. fin. nákl. + výnosy				0,000		190,219				0,000	0,000	0,0			

Příloha č. 2: Přehled nákladů a výnosů dle výkonů (v tis. Kč)

Výkon (Zdroj sestavy HaSoft)	Rok 2008			Rok 2009			Rok 2010			Součet sledovaného období 2008 - 2010			Průměr za sledované období 2008 - 2010		
	Náklady	Výnosy	Celkem	Náklady	Výnosy	Celkem	Náklady	Výnosy	Celkem	Náklady	Výnosy	Celkem	Náklady	Výnosy	Celkem
439 - Hala PDV	1917,313	0,000	1917,313	1325,178	0,000	-1325,178	1617,960	0,000	-1617,960	4860,451	0,000	-4860,451	1620,150	0,000	-1620,150
451 - Spirálová sekačka	366,357	-2524,300	2890,657	323,367	-825,697	-1149,064	111,022	-326,740	-437,762	800,746	-3676,737	-4477,483	266,915	-1225,579	-1492,494
452 - Dřevařská výroba	17063,522	27435,160	10371,638	15496,602	28173,044	12676,442	14661,090	34101,526	19440,436	47221,214	89709,730	42488,516	15740,405	29903,243	14162,839
251 - Služby + práce pro ciz.	51,494	1673,357	1621,863	39,321	1270,786	1231,465	54,756	487,592	432,836	145,571	3431,735	3286,164	48,524	1143,912	1095,388
141 - Prodej dřeva	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	-4,020	-4,020	0,000	-4,020	-4,020	0,000	-1,340	-1,340
619 - Ostat. pěst. mechanismy	0,000	0,000	0,000	0,649	0,650	0,001	0,000	0,000	0,000	0,649	0,650	0,001	0,216	0,217	0,000
641 - Provoz nákladových aut	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	227,214	227,214	111,308	227,214	227,214	0,000	75,738	75,738	0,000
651 - Benzínové pily	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,465	0,467	0,002	0,465	0,467	0,002	0,155	0,156	0,001
647 - Služ. mot. vozidla - os.	104,630	104,630	0,000	65,437	65,437	0,000	44,271	44,272	0,001	214,338	214,339	0,001	71,446	71,446	0,000
669 - Nakladače	1005,197	1005,197	0,000	921,190	921,189	-0,001	1076,784	1076,784	0,000	3003,171	3003,170	-0,001	1001,057	1001,057	0,000
693 - Dílna manipulák	1448,611	1448,611	0,000	1568,131	1568,131	0,000	1609,874	1609,876	0,002	4626,616	4626,618	0,002	1542,205	1542,206	0,001
700 - Výrobní režie všeob.	2059,850	0,000	2059,850	2348,031	0,000	-2348,031	1953,426	0,000	-1953,426	6361,307	0,000	-6361,307	2120,436	0,000	-2120,436
701 - Opravy a udrž. budov	312,126	-51,366	363,492	1205,910	-62,334	-1268,244	407,872	-47,418	-455,290	1925,908	-161,118	-2087,026	641,969	-53,706	-695,675
704 - Doprava prac. - děln.	5,293	0,000	5,293	5,244	0,000	-4,864	4,367	0,000	-4,025	14,904	0,000	-14,904	4,968	0,000	-4,968
705 - BOZ	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	2,590	0,000	-2,590	2,590	0,000	-2,590	0,863	0,000	-0,863
708 - Propagace střediska	0,000	0,000	0,000	0,365	0,000	-0,365	0,365	0,000	-0,365	0,730	0,000	-0,730	0,243	0,000	-0,243
709 - Knihy a časopisy	0,092	0,000	0,092	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,092	0,000	-0,092	0,031	0,000	-0,031
710 - Prac. oděvy + ochr. pom.	35,927	0,000	35,927	44,607	0,000	-44,607	106,732	0,000	-106,732	187,266	0,000	-187,266	62,422	0,000	-62,422
712 - Kancelářské náklady	42,643	0,000	42,643	31,274	0,000	-31,274	115,600	0,000	-115,600	189,517	0,000	-189,517	63,172	0,000	-63,172
715 - Požární ochrana	75,310	0,000	75,310	23,740	0,000	0,000	14,032	0,000	-14,032	113,082	0,000	-113,082	37,694	0,000	-37,694
730 - Režie venkovních THP	3006,352	0,000	3006,352	2702,818	0,000	-2702,818	2476,104	0,000	-2476,104	8185,274	0,000	-8185,274	2728,425	0,000	-2728,425
734 - Doprava TH pracovníků	15,208	0,000	15,208	2,090	0,000	-2,090	2,491	0,000	-2,491	19,789	0,000	-19,789	6,596	0,000	-6,596
737 - Uniformy	22,832	0,000	22,832	21,380	0,000	-21,380	41,745	0,000	-41,745	85,957	0,000	-85,957	28,652	0,000	-28,652
751 - Vých. a vzděl. prac.	10,447	0,000	10,447	31,630	0,000	-31,630	11,918	0,000	-11,918	53,995	0,000	-53,995	17,998	0,000	-17,998
809 - Knihy a časopisy	7,200	0,000	7,200	4,796	0,000	-4,796	0,000	0,000	0,000	11,996	0,000	-11,996	3,999	0,000	-3,999
813 - Výpočetní technika	2,589	0,000	2,589	1,410	0,000	-1,410	23,538	0,000	-23,538	27,537	0,000	-27,537	9,179	0,000	-9,179
825 - Ostat. odbyt. nákl. řeziva	1841,507	0,000	1841,507	1196,989	0,000	-1196,989	629,482	0,000	-629,482	3667,978	0,000	-3667,978	1222,659	0,000	-1222,659
898 - Finanční náklady	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
815 - Požární ochrana	0,000	0,000	0,000	19,046	0,000	-19,046	0,000	0,000	0,000	19,046	0,000	-19,046	6,349	0,000	-6,349
989 - Ostat. fin. nákl. + výnosy	0,000	0,000	0,000	1,250	191,469	190,219	3,079	20,714	17,635	4,329	212,183	207,854	1,443	70,728	69,285
Celkový výsledek střediska		303,211		3922,220		11993,485		11993,485		81971,732	97584,231	15612,499	27323,911	32528,077	5204,166