

**SLOVENSKÁ POĽNOHOSPODÁRSKA UNIVERZITA
FAKULTA EKONOMIKY A MANAŽMENTU**

1128587

**SLEDOVANIE NÁKLADOV A VÝNOSOV VO VYBRANOM
PODNIKATEĽSKOM SUBJEKTE**

2010

Miroslava Špacírová

**SLOVENSKÁ POĽNOHOSPODÁRSKA UNIVERZITA
FAKULTA EKONOMIKY A MANAŽMENTU**

**SLEDOVANIE NÁKLADOV A VÝNOSOV VO VYBRANOM
PODNIKATEĽSKOM SUBJEKTE**

Bakalárska práca

Študijný program:	Účtovníctvo
Študijný odbor:	3. 3. 12. Účtovníctvo
Školiace pracovisko:	Katedra informačných systémov
Školiteľ:	Ing. Emília Škorecová, CSc.

Nitra 2010

Miroslava Špacírová

Čestné vyhlásenie

Podpísaná Miroslava Špacírová vyhlasujem, že som záverečnú prácu na tému „Náklady a výnosy vo vybranom podnikateľskom subjekte“ vypracovala samostatne s použitím uvedenej literatúry.

Som si vedomá zákonných dôsledkov v prípade, ak uvedené údaje nie sú pravdivé.

V Nitre 14. mája 2010

Miroslava Špacírová

Abstrakt (v štátnom jazyku)

Bakalárska práca sa zaoberá sledovaním a skúmaním nákladov a výnosov vo vybranom podnikateľskom subjekte. Práca je rozčlenená do 4 kapitol, jej súčasťou je 8 tabuliek, 7 grafov a 3 prílohy. Práca obsahuje teoretickú a praktickú časť. V teoretickej časti sú uvedené názory slovenských a zahraničných autorov týkajúce sa témy nákladov a výnosov. Okrem charakteristiky nákladov a výnosov je uvedená ich klasifikácia a spôsob účtovania. Práca taktiež rozoberá kalkuláciu a optimalizáciu nákladov. Praktická časť je rozdelená do troch podkapitol, ktoré sú venované analýze dosahovaných nákladov a výnosov v podnikateľskom subjekte a vybraným ukazovateľom vypočítaným na základe získaných údajov. Získané poznatky z teoretickej časti sú aplikované pri hodnotení sledovania nákladov a výnosov vybraného podnikateľského subjektu. V závere bakalárskej práce ponúkame návrhy a odporúčania pre zdokonalenie sledovania nákladov a výnosov a pre zlepšenie postavenia skúmaného podnikateľského subjektu na trhu.

Kľúčové slová: náklady, výnosy, výsledok hospodárenia, účtovanie, analýza

Abstrakt (v cudzom jazyku)

Bakkalaurensarbeit handelt über Kosten- und Ertragsforschungstätigkeit in einem ausgewählten Unternehmungssubjekt. Die Arbeit wird in 4 Kapitel gegliedert, ihr Bestandteil sind 8 Tabellen, 7 Graphen und 3 Anlagen. Die Arbeit beinhaltet theoretischen und praktischen Teis. Im theoretischen Teil werden die Ansichten der slovakischen und ausländischen Autoren analysiert. Ausser der Charakteristik Kosten und Erträge findet man hier klassifikation und Verrechnungsart. Die Arbeit analysiert auch Kalkulations- und Optimierungskosten. Der Praktische Teil ist in 3 Unterkaapitel gegliedert, diese werden der Kosten- und Ertragsanalyse in dem Unternehmungssubjekt und den ausgewählten Kennziffern aufgrund der gewonnenen Angaben gewidmet. Arbeitsziel ist Erkenntnissausnützung aus dem theoretischen Teil und ihre Applikation bei der Wirtschaftswertung des angewählten Unternehmungssubjekts. Arbeitsabschluss bietet Vorschläge und Empfehlungen für die Stellungsverbesserung der geprüften Unternehmungssubjekt auf dem Markt.

Schlüsselworte: Kosten, Erträge, Wirtschaftsergebniss, Buchung, Analyse

Obsah

Úvod	5
1 Súčasný stav riešenej problematiky doma a v zahraničí	7
1.1 Definície nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia	7
1.2 Klasifikácia nákladov a výnosov	10
1.3 Účtovanie nákladov a výnosov	13
1.4 Kalkulácia nákladov	14
1.5 Požiadavky na optimalizáciu nákladov.....	16
2 Cieľ práce.....	19
3 Metodika práce.....	20
4 Vlastná práca.....	23
4.1 Charakteristika skúmaného podnikateľského subjektu	23
4.1.1 Vznik a vývoj podnikateľského subjektu.....	24
4.1.2 Hlavná podnikateľská činnosť	24
4.2 Základné ukazovatele podnikateľskej činnosti.....	25
4.2.1 Analýza ukazovateľov súvahy	25
4.2.2 Analýza ukazovateľov zisku a strát	29
4.2.3 Ukazovatele rentability.....	36
4.3 Analýza účtovného informačného systému a zostavovania kalkulácií	39
5. Záver	42
6. Zoznam použitej literatúry	47
7. Prílohy	50

Úvod

Súčasná ekonomika je charakteristická množstvom zmien. Menia sa predovšetkým názory ľudí, ich potreby a želania. Okrem týchto zmien nastávajú aj technologické zmeny, prostredníctvom ktorých podniky vyrábajú vo veľkých množstvách, vysokej kvalite a za nízke ceny. Významné postavenie na trhu si môže udržať len tá firma, ktorá bude tieto zmeny akceptovať a prispôsobovať sa im.

Úspešnosť podnikateľskej činnosti spočíva v konkurencieschopnosti a sile súťaživosti. V období krízy musia organizácie bojovať o zákazníkov, snažiť sa dosiahnuť čo najnižšie náklady a pritom zabezpečovať maximalizáciu zisku.

V živote podniku sa môžu striedať lepšie aj horšie časy. Ak sa mu v súčasnosti darí, onedlho môže nastať negatívny spád. Je potrebné, aby bol podnik v prípade zasiahnutia takouto nepriaznivou situáciou dostatočne pripravený a aby predišiel krachu. Príčiny finančných ťažkostí bývajú rôznorodé a mávajú odlišnú intenzitu. Jednou takouto závažnou príčinou je nedostatočná ziskovosť. Preto je pre podnik dôležité efektívne riadenie nákladov a výnosov, ktoré výšku zisku ovplyvňujú.

Pre úspešné riadenie firmy potrebujú informácie o nákladoch a výnosoch predovšetkým manažéri. Analýza nákladov a výnosov je dôležitá najmä z pohľadu splnenia stanovených cieľov. Náklady sú taktiež dôležitou súčasťou tvorby ceny produktov a služieb. Prostredníctvom predajnej ceny totiž podnik očakáva návrat všetkých vynaložených nákladov a k tomu ešte aj určité percento zisku. Preto je úlohou predávaného výkonu reprodukovať náklady prostredníctvom tržieb.

Trvalo udržateľný rozvoj podniku si vyžaduje inovatívny prístup k riadeniu. Taký, v ktorom sa okrem ekonomickej výkonnosti firiem zohľadňujú aj sociálne, environmentálne a etické aspekty podnikania.

Pri súčasnom trhovom mechanizme je pre firmu dôležitá analýza ekonomickej a finančnej situácie. Uskutočňuje sa prostredníctvom špecifických ukazovateľov, ktoré hodnotia výsledky podniku, vývoj nákladov, prípadne poukazujú na slabé stránky a navrhujú opatrenia pre ich elimináciu.

Z dôvodu potreby analyzovať a sledovať náklady a výnosy pre efektívne riadenie podnikateľskej činnosti sme sa v predkladanej bakalárskej práci zamerali na analýzu sledovania nákladov a výnosov vo vybranom podnikateľskom subjekte.

1. Súčasný stav riešenej problematiky doma a v zahraničí

1. 1 Definície nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia

Zákon o účtovníctve (2010) v § 2 ods. 4 písm. e) vymedzuje **náklad** ako zníženie ekonomických úžitkov účtovnej jednotky v účtovnom období, ktoré sa dá spoľahlivo oceniť.

Výnos je podľa § 2 ods. 4. písm. c) Zákona o účtovníctve (2010) charakterizovaný ako zvýšenie ekonomických úžitkov účtovnej jednotky v účtovnom období, ktoré sa dá spoľahlivo oceniť.

Ekonomickým úžitkom sa podľa § 2 ods. 4 písm. d) Zákona o účtovníctve (2010) rozumie možnosť priamo alebo nepriamo prispieť k toku peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov.

Výsledok hospodárenia podľa § 2 ods. 4 písm. h) Zákona o účtovníctve (2010) je ocenený výsledný efekt činnosti účtovnej jednotky dosiahnutý v účtovnom období.

HACHEROVÁ Žofia – LÁTEČKOVÁ Anna - KOČNER Marián (2010) tvrdia, že „**náklady** predstavujú zníženie ekonomických úžitkov počas účtovného obdobia vo forme zníženia majetku alebo zvýšenia záväzkov“.

Ďalej píšú, že „**výnosy** predstavujú zvýšenie ekonomických úžitkov počas účtovného obdobia vo forme zvýšenia majetku alebo zníženia záväzkov“.

„Dosiahnutý **výsledok hospodárenia** je výsledným ukazovateľom efektívnosti a výkonnosti (výnosovej situácie) podnikateľského subjektu. Je základným informačným zdrojom o finančnom hospodárení účtovnej jednotky za príslušné účtovné obdobie. Úroveň vývoja výsledku hospodárenia v zvolenom časovom rade ako aj v komparácii s dosiahnutým výsledkom hospodárenia podobných podnikov, umožňuje podniku i externým používateľom účtovných informácií analyzovať ekonomickú úspešnosť podnikania a predikovať budúcnosť jeho vývoja.“

Ako hovorí **BIELIK Peter (2008)**, „náklady podniku sú súhrnným ukazovateľom, ktorý vyjadruje kvalitu celej činnosti podniku. Prakticky v ich výške sa odrážajú všetky stránky činnosti, počínajúc výrobou, využívaním pracovného času, produktivitou práce, využitím výrobných kapacít, modernizáciou techniky a technológie, zabezpečenie odbytu a ďalšie. Úlohou skúmania nákladov je zhodnotiť dosiahnutú efektívnosť a posúdiť, či je adekvátne možnosťam a vynaloženým prostriedkom“.

„**Výnosy** podniku sú peňažnou čiastkou, ktorú podnik získal zo všetkých svojich činností za určité účtovné obdobie bez ohľadu na to, či v tomto období došlo k ich úhrade. Výnosy sa realizujú v okamihu vyskladnenia tovaru alebo poskytnutia služby. Hlavnými výnosmi výrobného podniku sú tržby získané z predaja výrobkov, tovaru a poskytnutých služieb.“

„Rozdiel medzi výnosmi a nákladmi z hospodárskej činnosti tvorí **výsledok hospodárenia** z hospodárskej činnosti (zisk alebo strata).“

Podľa **ŠLOSÁROVEJ Anny a kol. (2009)** je „**vznik nákladov** uzatvorený vytvorením finálnych výkonov a ich realizáciou odberateľom, zákazníkom. Táto charakteristika nákladov vyjadruje vzťah nákladov a výkonov a potvrdzuje, že výkony podniku sú nositeľmi nákladov“.

„**Výnosy** ako peňažný ekvivalent predstavujú :

- úhradu vynaložených nákladov a zabezpečenie zisku,
- mieru úspešnosti na trhu a konkurencieschopnosť podnikových výkonov.“

SYNEK Miroslav (2007) zaraďuje „náklady, výnosy a výsledok hospodárenia k najdôležitejším charakteristikám hospodárenia každého podniku“.

„**Náklady** podniku sú peňažné čiastky, ktoré podnik účelne vynaložil na získanie výnosov.“

„**Výnosy** podniku sú peňažné čiastky, ktoré podnik získal z rôznych svojich činností za určité účtovné obdobie, bez ohľadu na to, či v tomto období došlo k ich inkasu. Hlavnými výnosmi výrobného podniku sú tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb, v obchodnom podniku tzv. obchodné rozpätie, t.j. rozdiel medzi predajnou a kúpou cenou, v bankovom podniku rozdiel medzi úrokmi, ktoré banka získa za poskytnuté úvery, a úrokmi, ktoré zaplatí za vklady.“

„Rozdiel medzi výnosmi a nákladmi tvorí **výsledok hospodárenia** podniku: ak prevyšujú výnosy nad náklady, ide o zisk, ak prevyšujú náklady výnosy ide o stratu.“

KRIŠTOFÍK Peter – ŠURANOVÁ Zuzana – SAXUNOVÁ Darina (2009) tvrdia, že „**vznik nákladov** podniku vždy vyvoláva zníženie (spotrebu) majetku, resp. výkonov v podobe prác či služieb, alebo zvýšenie (vznik) záväzkov“.

„**Vznik výnosov** podniku vyvoláva zvýšenie (reprodukciiu) majetku, resp. výkonov v podobe prác či služieb, alebo zníženie záväzkov.“

„**Výsledok hospodárenia** je syntetickým vyjadrením vzájomného vzťahu nákladov a výnosov, umožňujúci posúdiť hospodárenie podniku.“

LANG Helmut (2005) píše, že „náklady sú peniazmi ocenené výrobné faktory, služby a dane, ktoré slúžia k vytvoreniu podnikových výkonov počas účtovného obdobia“.

„**Výnosy** sú prírastky hodnôt ovplyvňujúcich výsledok hospodárenia podniku behom účtovného obdobia.“

KAJANOVÁ Jana (2005) píše o „**nákladoch a výnosoch** ako o veličinách, ktoré zachytávajú dianie v podniku z pohľadu využívania zdrojov na tvorbu výkonov“.

„**Náklady** vo všeobecnosti vymedzuje ako vynaloženie ekonomických zdrojov podniku na určitý výkon, výsledok aktivity, od ktorého sa očakáva ekonomický efekt. Inými slovami ide o v peniazoch vyjadrenú účelovú spotrebu výrobných faktorov súvisiacich s výrobnou činnosťou v podniku. Náklady predstavujú rozsah vecných a finančných prostriedkov, ako i prác, ktoré podnik vynakladá na svoju činnosť za určité obdobie, a ktoré pôsobia na jeho konečný výsledok hospodárenia.“

MAJDÚCHOVÁ Helena – NEUMANNOVÁ Anna (2008) tvrdia, že „hlavnými výnosmi podniku sú tržby. Tržby sú príjmy nadobudnuté predajom výrobkov, služieb, príjmy z nájomného budov, pozemkov a pod.“

WÖHE Günter – KISLINGEROVÁ Eva (2005) píše, že „**náklady** predstavujú ocenenú spotrebu statkov a služieb, vynaloženú na uskutočnenie a odbyť podnikových výkonov a na udržiavanie k tomu potrebných kapacít. Spotreba statkov a služieb na

jednej strane a vecný vzťah k výkonom na druhej strane sú dva základné charakteristické znaky tohto poňatia nákladov“.

LESÁKOVÁ Ľubica – HIADLOVSKÝ Vladimír – ELEXA Ľuboš (2007) definujú **náklady** ako „peňažne vyjadrenú spotrebu prostriedkov a práce, t. j. spotreba minulej, zhmotnenej a živej práce, súvisiaca s riadnym fungovaním podniku. Spotreba minulej a živej práce musí mať účelový charakter, inak by viedla k nehospodárnosti a zbytočnému plytvaniu prostriedkami“.

ALEXY Július (2005) považuje **náklady** za „súhrnný ukazovateľ, ktorý vyjadruje kvalitu celej činnosti podniku. Prakticky v ich výške sa odrážajú všetky stránky činnosti, počínajúc výrobou, využívaním pracovného času, produktivitou práce, využívaním výrobných kapacít, modernizáciou techniky a technológií, zabezpečením odbytu a ďalšími“.

1. 2 Klasifikácia nákladov

SYNEK Miroslav (2007) tvrdí, že „náklady sú dôležitým syntetickým ukazovateľom kvality činnosti podniku. Úlohou manažmentu je preto usmerňovať ich a riadiť. Riadenie nákladov vyžaduje ich podrobné členenie“.

KAJANOVÁ Jana (2005) uvádza, že „klasifikácia nákladov sa používa na hodnotenie úrovne jednotlivých nákladových položiek, nákladov výkonu a na odkrývanie rezerv, ich znižovania. Dôležitá je aj plánovanie a evidenciu nákladov“.

„Náklady, ktoré vznikajú v podniku možno triediť podľa viacerých hľadísk:

1. druhové členenie nákladov,
2. kalkulačné členenie nákladov,
3. členenie nákladov v závislosti od objemu výkonov,
4. výkonové členenie nákladov,
5. členenie nákladov podľa stupňa viazanosti na výrobný proces,

-
6. členenie nákladov podľa miesta vzniku,
 7. členenie nákladov z hľadiska rozhodovania.“

BIELIK Peter (2008), RAJČÁNIOVÁ Miroslava (2007) členia „náklady z ekonomicko-účtovného hľadiska na:

- explicitné – zahŕňajú všetky reálne vynaložené náklady, ktorých pohyb je zachytený v účtovníctve.
- implicitné – sú náklady, ktoré podnik neplatí, a ktoré vznikajú v súvislosti s využívaním vlastných zdrojov vlastníkov“.

PATAKY Jozef – HACHEROVÁ Žofia – KOČNER Marián (2008) uviedli „členenie nákladov a výnosov zmysle rámcovej účtovej osnovy a postupov účtovania pre podnikateľov“, prostredníctvom tabuliek 1 a 2.

Tabuľka 1 Členenie nákladov

Účtová skupina	Názov účtovej skupiny	Náklady na činnosť
50	Spotrebované nákupy	Náklady na hospodársku činnosť
51	Služby	
52	Osobné náklady	
53	Dane a poplatky	
54	Iné náklady na hospodársku činnosť	
55	Odpisy, opravné položky k dlhodobému majetku	
56	Finančné náklady	Finančné náklady
58	Mimoriadne náklady	
59	Dane z príjmov a prevodové účty	Xxx

Tabuľka 2 Členenie výnosov

Účtová skupina	Názov účtovej skupiny	Výnosy za činnosť
60	Tržby za vlastné výrobky a tovar	Výnosy z hospodárskej činnosti
61	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob	
	Aktivácia	
62	Iné výnosy z hospodárskej činnosti	
64	Zúčtovanie niektorých položiek z hospodárskej činnosti	
65		
66	Finančné výnosy	Finančné výnosy
68	Mimoriadne výnosy	Mimoriadne výnosy
69	Prevodové účty	Xxx

Podľa MAREKA Petra a kol. (2006) „je potrebné rozlišovať aj náklady kapitálu:

- náklady jednotlivých druhov podnikového kapitálu – predstavujú náklad, ktorý musí podnik uhradiť za získanie jednotlivých komponentov celkového kapitálu,
- priemerné náklady kapitálu – predstavujú priemerný náklad ovplyvnený nákladmi jednotlivých druhov kapitálu a ich podielom na celkovom kapitáli podniku“.

ŠKORECOVÁ Emília (2010) uvádza „manažérske členenie nákladov:

- klasické triedenie nákladov,
- náklady podľa procesov a činností,
- náklady fixné a variabilné,
- náklady explicitné a implicitné,
- náklady relevantné a irelevantné,
- náklady oportunitné (ušlých príležitostí),
- náklady strategické,
- náklady prírastkové,
- náklady umŕtvené,
- prípadne iné členenie nákladov“.

1.3 Účtovanie nákladov a výnosov

PATAKY Jozef - ŠKORECOVÁ Emília - BITTEROVÁ Miriam (2010) tvrdia, že „k účtovaniu nákladov a výnosov v podnikateľskej činnosti a následne k vyčísleniu výsledku hospodárenia slúžia účty výsledkové. Vychádzajúc z tohto vymedzenia sa delia výsledkové účty na účty:

1. nákladov – nákladvé,
2. výnosov – výnosové”.

KUČERA Milan – LÁTEČKOVÁ Anna (2008) píše, že „sa pri účtovaní nákladov v rámci automatizovaného spracovania účtovníctva uplatňuje:

1. analytická evidencia k syntetickým účtom nákladov (trieda 5),
2. využíva sa špecifikum softvérového riešenia, ktoré pre podrobnú evidenciu nevyžaduje tvorbu analytických účtov“.

Ako tvrdí **ŠLOSÁROVÁ Anna a kol. (2009)**, „pri uzavretí účtovných kníh sa účtuje konečný stav účtov účtovej triedy 5 – Náklady a konečný stav účtov účtovej triedy 6 – Výnosy na uzávierkový účet 710 – Účet ziskov a strát“.

„Pri účtovaní nákladov v účtovej triede 5 – Náklady sa uplatňuje druhové členenie nákladov doplnené o prvky účelového členenia nákladov.“

„Pri účtovaní výnosov v účtovej triede 6 – výnosy sa uplatňuje členenie výnosov podľa podstaty výnosov.“

Podľa **HACHEROVEJ Žofii - LÁTEČKOVEJ Anny – KOŠOVSKÉJ Ivety (2009)** sa „na účtoch v účtovej triede 5 - Náklady účtujú prvotné alebo druhotné náklady. Predovšetkým sa jedná o prvotné náklady, čo vyplýva z postavenia účtovnej jednotky ako subjektu vstupujúceho pri podnikateľskej činnosti do najrozmanitejších vzťahov s vonkajším okolím. V niektorých prípadoch sa v tejto účtovej triede účtujú aj druhotné náklady, to sú také, ktoré sa po prvotnom zaúčtovaní účtujú po druhý krát do nákladov prostredníctvom aktivácie“.

ŠLOSÁROVÁ Anna a kol. (2006) uvádza potrebu „zohľadnenia všetkých nákladov a výnosov v účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa, alebo na deň vyrovnania iným spôsobom.“

„Podstatu uvedenej zásady tvorí akruálny princíp. Na základe akruálneho princípu sa účtuje oddelene o:

- nákladoch a výdavkoch,
- výnosoch a príjmoch.“

1.4 Kalkulácia nákladov

V **Manažérskom účtovníctve – oficiálnej terminológii (2004)** je definovaná kalkulácia nákladov ako „proces stanovenia nákladov na výkony, služby a aktivity“.

KUPKOVIČ Milan a kol. (2000) definujú kalkuláciu nákladov ako „činnosť, ktorou sa vypočítajú a v určitej štruktúre vyjadrujú náklady výrobkov, prác, resp. služieb (výkonov). Kalkulácia nákladov predpokladá stanoviť:

1. kalkulačnú jednotku, t. j. objekt kalkulácie,
2. štruktúru nákladov, v ktorej sa náklady vykazujú (forma kalkulácie),
3. náklady, ktoré tvoria obsah kalkulácie“.

ZALAI Karol a kol. (2008) pod kalkuláciou chápe „prepočet nákladov, zisku, príspevkového zisku, ceny a iných hodnotových veličín na naturálne vyjadrenú jednotku výkonu“.

„Úroveň kalkulácie závisí od:

- vymedzenia predmetu kalkulácie,
- spôsobu priradenia nákladov na predmet kalkulácie,
- štruktúry nákladov.“

SYNEK Miroslav a kol. (2007) tvrdí, že „kalkulácia nákladov je písomný prehľad jednotlivých zložiek nákladov a ich úhrn na kalkulačnú jednotku. Kalkulačná jednotka je určitý výkon vymedzený mernou jednotkou“.

Uvádza nasledovné „metódy kalkulácie:

1. Kalkulácie delením:
 - jednoduchá kalkulácia delením,
 - stupňovitá kalkulácia delením,
 - kalkulácia delením s pomerovými číslami.
2. Kalkulácie prirážkové.
3. Kalkulácie v zduženej výrobe:
 - zostatková (odčítacia) metóda,
 - rozpočítacia metóda,
 - metóda kvantitatívnej výťažke.
4. Kalkulácie rozdielové“.

ŠKORECOVÁ Emília – LÁTEČKOVÁ Anna – KUČERA Milan (2009) píše, že „pre potreby riadenia sa zostavujú:

- a) predbežné (plánové) kalkulácie,
- b) výsledné kalkulácie (skutočne vynaložených nákladov).

Predbežné kalkulácie sa používajú:

- pri zostavovaní ponukovej predajnej ceny nových výrobkov,
- pri určovaní vnútro podnikových cien produkcie na začiatku účtovného obdobia.

Výsledné kalkulácie:

- sa zostavujú na základe údajov z kalkulačného účtovníctva,
- výsledná kalkulácia je východiskom pre predbežnú kalkuláciu“.

KAJANOVÁ Jana (2005) uvádza, že „všeobecný kalkulačný vzorec obsahuje tieto kalkulačné položky:

- priamy materiál,
- priame mzdy,

-
- ostatné priame náklady,
 - výrobná réžia,
 - správna réžia,
 - zásobovacia réžia,
 - odbytová réžia,
 - zisk (strata).“

„Všeobecný kalkulačný vzorec obsahuje odporúčané členenie nákladov. Podniky si ho však môžu prispôbiť podľa vlastnej vôle a potreby.“

ZALAI Karol a kol. (2008) píše, že „snahou kalkulačného vzorca je priradiť výrobku všetky náklady, ktoré boli v podniku vynaložené v štádiách jeho prípravy a výroby až po predaj na trhu.“

1.5 Požiadavky na optimalizáciu nákladov

Aby si podnik udržal stabilné postavenie na trhu, musí byť riadenie nákladov efektívne.

TEPLICKÁ Katarína (2010) píše vo svojom článku o efektívnosti riadenia nákladov: „Ide predovšetkým o ich minimalizáciu na každej úrovni riadenia, v každej položke, pri každom ekonomickom zdroji.“

„Znižovanie nákladov“ má podľa **KAJANOVEJ J. (2005)** „veľký význam predovšetkým v tom, že pri využití rovnakého množstva zdrojov sme schopní zabezpečiť vyšší objem podnikových výkonov.

Možnosti znižovania nákladov:

- zavádzanie modernej techniky,
- využívanie moderných technológií,
- zvyšovanie odborného vzdelania personálu,
- znižovanie materiálových nákladov,
- využívanie výrobných kapacít,

-
- využívanie obežného majetku,
 - zvyšovanie kvality surovín, materiálu, podnikových výkonov,
 - stanovenie optimálneho objemu produkcie,
 - rast produktivity práce,
 - zdokonaľovanie riadenia výrobného procesu,
 - inovácie,
 - využívanie vlastného výskumu a vývoja.“

ALEXY Július (2005) uvádza konsolidované opatrenia. „Bývajú zamerané na 3 okruhy aktivít:

- stabilizáciu, resp. zvýšenie podnikového obratu, ktorým sa znižuje trhové riziko podniku,
- *znižovanie nákladov*, ktoré trvalo zaťažujú podnik, predovšetkým *fixného charakteru*,
- opatrenia zamerané na znižovanie finančných rizík“.

Podľa **SYNEKA Miroslava a kol. (2007)** je „znižovanie nákladov cieľom plánovania nákladov. Preto plánovanie nákladov nie je len pasívnym odrazom skutočnosti, ale aktívne na ňu pôsobí tak, že vytvára tlak na znižovanie nákladov vo všetkých oblastiach podnikateľskej činnosti.

Vo väčšine našich podnikov je plán nákladov súčasťou finančného plánu (rozpočtu). Ten obsahuje plán výnosov, nákladov a zisku, plán rozdelenia zisku, prípadne ďalšie plány.“

ŠKORECOVÁ Emília (2007) tvrdí, že „pri aktívnom prístupe podniku k ochrane životného prostredia sú ochrana životného prostredia a maximalizácia zisku totožné ciele a existujú spoločne.

Pre sledovanie základných enviromentálnych informácií sa žiada v rámci systému účtovníctva vytvoriť podsystem enviromentálneho manažérskeho účtovníctva.

Enviromentálne náklady môžu tvoriť až 20% z celkových nákladov podniku. Mnohé enviromentálne náklady je možné podstatne znížiť, prípadne úplne eliminovať zavedením nových ekologických technológií alebo úpravou výrobného procesu.

Realizácia aktívneho prístupu k ochrane životného prostredia, zavedenie enviromentálneho manažérstva, enviromentálneho účtovníctva a enviromentálne orientovaných kalkulácií vedie v podniku v strednodobom až dlhodobom časovom horizonte k mnohým konkurenčným výhodám, predovšetkým k znižovaniu nákladov:

- materiálových, energetických, v oblasti vozového parku a i.,
- nákladov na likvidáciu odpadu v dôsledku znižovania množstva odpadov,
- k zníženiu dodatočných nákladov na ochranu životného prostredia,
- k zníženiu nákladov na poistenie za škody na životnom prostredí.“

2. Cieľ práce

Cieľ bakalárskej práce vychádza zo skutočnosti, že pre každú úspešnú podnikateľskú činnosť sú potrebné dostatočné informácie o vývoji nákladov, výnosov a ich analýza. Okrem nákladov a výnosov sú dôležité aj informácie o hospodárnosti a rentabilite podniku.

Cieľom každého podnikateľského subjektu je maximalizácia zisku a minimalizácia nákladov, preto je pre podnik potrebné sledovanie faktorov, ktoré vplývajú na ich vývoj.

Hlavným cieľom tejto bakalárskej práce je sledovanie a analýza nákladov a výnosov v podnikateľskom subjekte, ktorý nám poskytol interné informácie týkajúce sa danej problematiky. Získané informácie sú z oblasti účtovníctva.

K splneniu hlavného cieľa potrebujeme splniť nasledovné **čiasťkové ciele**:

- získanie poznatkov z odborných a vedeckých publikácií vybraných slovenských a zahraničných autorov, venovaných problematike nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia,
- spracovanie charakteristiky podnikateľského subjektu z informácií poskytnutých z interných zdrojov vybranej firmy,
- vytvorenie tabuliek, ktoré obsahujú informácie o nákladoch, výnosoch a hospodárnosti podnikateľského subjektu, indexy vývoja a vybrané ukazovatele efektívnosti podnikateľskej činnosti,
- získanie a analýza informácií z interných zdrojov podniku o spôsobe sledovania nákladov, výnosov a o spôsobe zostavovania kalkulácií,
- vypracovanie vlastných návrhov a odporúčaní pre efektívnejšie sledovanie nákladov a výnosov.

3. Metodika práce

Objektom skúmania sledovania nákladov a výnosov bola spoločnosť s ručením obmedzeným, zaoberajúca sa komplexnými službami v oblasti železničnej techniky, prepravy a strojárскеj výroby.

Ako **podkladové materiály** pre spracovanie hlavnej časti bakalárskej práce sme použili interné informácie zo skúmaného podniku. Tieto informácie pozostávajú predovšetkým z účtovných závierok podniku za posledné tri roky, teda za roky 2007, 2008 a 2009.

Za základnú metódu pre dosiahnutie vytýčených cieľov sme použili analyticko-syntetickú metódu. Zvolili sme si pritom tieto **podporné metódy**:

- metódu tabuľkového znázornenia,
- metódu grafickej prezentácie,
- metódu porovnávania (komparácie),
- metódu riadeného rozhovoru,
- metódu analýzy,
- metódu pozorovania a hodnotenia,
- metódu selekcie,
- metódu pomerových ukazovateľov,
- metódu indexov.

Kapitola **1. Prehľad o súčasnom stave riešenej problematiky doma a v zahraničí** je venovaná citáciám vybraných slovenských a zahraničných autorov. Konkrétne ide o definície nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia, klasifikáciu nákladov a výnosov, kalkuláciu nákladov, účtovanie nákladov a výnosov a požiadavky na optimalizáciu nákladov. Z tohto vyplýva, že kapitola je rozčlenená na 5 podkapitol. Pri ich vytváraní sme využili metódu analýzy, metódu komparácie a selekcie.

Hlavnú časť bakalárskej práce tvorí kapitola **4. Vlastná práca** a kapitola **5. Záver**. Kapitola 4. Vlastná práca je rozdelená na 3 podkapitoly.

Podkapitola **4. 1 Charakteristika skúmaného podnikateľského subjektu** opisuje základnú charakteristiku sledovanej s.r.o., od ktorej sme získali informácie pre spracovanie tejto bakalárskej práce. Základná charakteristika zahŕňa vznik a vývoj podnikateľského subjektu a hlavnú podnikateľskú činnosť.

Pri spracovaní tejto podkapitoly sme využili metódu selekcie a metódu analýzy.

Súčasťou podkapitoly **4. 2 Základné ukazovatele podnikateľskej činnosti** sú tabuľky, ktoré obsahujú vybrané ukazovatele zo súvahy a z výkazu ziskov a strát. Tieto ukazovatele sú porovnávané v časovom horizonte troch rokov 2007 – 2009.

Pri spracovaní tejto podkapitoly sme využili metódu tabuľkového znázornenia, metódu grafickej prezentácie, metódu pomerových ukazovateľov, metódu indexov, metódu analýzy, metódu selekcie a metódu porovnávania.

Pri výpočte vybraných ukazovateľov rentability sme použili nasledovné vzorce:

$$\text{Rentabilita celkového kapitálu} = \frac{\text{VH po zdanení}}{\text{Celkový kapitál}} \times 100 (\%)$$

$$\text{Rentabilita vlastného kapitálu} = \frac{\text{VH po zdanení}}{\text{Vlastný kapitál}} \times 100 (\%)$$

$$\text{Nákladovosť výnosov} = \frac{\text{Náklady}}{\text{Výnosy}} \times 100 (\%)$$

$$\text{Rentabilita nákladov} = \frac{\text{Zisk pred zdanením}}{\text{Náklady}} \times 100 (\%)$$

$$\text{Rentabilita výnosov} = \frac{\text{VH po zdanení}}{\text{Výnosy}} \times 100 (\%)$$

$$\text{Rentabilita tržieb} = \frac{\text{VH po zdanení}}{\text{Tržby}} \times 100 (\%)$$

Slovenská republika prešla od 1. 1. 2009 na menu euro. Kvôli prehľadnému zobrazeniu uvádzame v tabuľkách peňažné sumy vyjadrené v eurách. Údaje z rokov 2007 a 2008 sme prepočítali na eurá konverzným kurzom 1 euro = 30,126 SKK.

Kapitola **4. 3 Spôsob sledovania nákladov a výnosov v skúmanom podnikateľskom subjekte** je venovaná predovšetkým účtovnému informačnému systému, ktorý analyzovaná s.r.o. využíva pri spracovaní údajov o nákladoch a výnosoch. Ďalej sa zaoberáme analýzou spôsobu zostavovania kalkulácií.

V tejto časti bakalárskej práce sme použili metódu riadeného rozhovoru s pracovníčkou spoločnosti, metódu selekcie a metódu analýzy.

Záver bakalárskej práce je zameraný na hodnotenie, návrhy a odporúčania týkajúce sa sledovania nákladov a výnosov skúmaného podnikateľského subjektu. Pri spracovaní záveru sme využili hlavne metódu syntézy.

4. Vlastná práca

4. 1 Charakteristika skúmaného podnikateľského subjektu

4. 1. 1 Vznik a vývoj podnikateľského subjektu

Analyzovaná firma je popredná slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným, zaoberajúca sa komplexnými službami v oblasti železničnej techniky, prepravy a strojárскеj výroby.

Na trhu začala pôsobiť v roku 1997 a to v oblasti obchodu so železničnou technikou, poskytovania opráv a servisu železničných lokomotív. Spoločnosť svoju opravárenskú a výrobnú činnosť vykonáva v certifikovaných priestoroch v Dubnici nad Váhom. Vo vlastných výrobných priestoroch sú vytvorené podmienky pre opravy, revízie a rekonštrukcie železničnej techniky.

Hlavným zámerom s. r. o. je upevňovať si svoje postavenie popredného výrobcu železničných koľajových vozidiel na trhu v rámci celej Európy. Zamestnanci spoločnosti sú svojimi znalosťami, zručnosťami a skúsenosťami zárukou budúceho úspešného vývoja spoločnosti na trhu.

4. 1. 2 Hlavná podnikateľská činnosť

Hlavnú podnikateľskú činnosť spoločnosti tvorí nákup, predaj, opravy, prestavby železničnej techniky a zabezpečovanie železničnej prevádzky na vlečkách. Svoju činnosť opiera o tovarový potenciál zákazníkov, ktorí k svojej činnosti používajú železničnú techniku, vagóny a lokomotívy. V rámci obsluhovaných miest na železničných vlečkových systémoch vytvára logistiku dopravných a obslužných činností.

Spoločnosť vytvára vlastný zamestnanecký a technický potenciál umožňujúci vstúpiť na obchodný, opravárenský, dopravný trh a úspešne konkurovať iným obchodným, dopravným a opravárenským spoločnostiam.

V rámci obsluhovaných miest vyvíja spoločnosť aktivity pre lepšie ekonomické zhodnotenie jestvujúceho koľajového a vlečkového potenciálu a rast objemu vlastných výkonov.

Výrobno-technologický proces spoločnosti je rozdelený do 4 hlavných oblastí:

1. výroba, opravy a rekonštrukcie železničnej techniky,
2. opravy a rekonštrukcie zdvíhacích a dopravných zariadení,
3. opravy a rekonštrukcie lokomotív,
4. preprava a doprava vybraných tovarových komodít.

Spoločnosť disponuje kompletne vybavenou certifikovanou opravovňou, kde zabezpečuje výrobu, opravu a servis železničnej techniky.

Na základe požiadaviek zákazníkov vykonávajú údržby, opravy a komplexné rekonštrukcie v plnom rozsahu ako aj kompletnú prestavbu techniky na základe prania zákazníka podľa noriem UIC. Dodanie náhradných dielov na lokomotívy a vagóny zabezpečujú operatívne v závislosti od požiadaviek zákazníka. Profesionálny servisný tím zabezpečuje nepretržitý asistenčný servis a odborné zaškolenie personálu v mieste prevádzky.

4.2 Základné ukazovatele podnikateľskej činnosti

4.2.1 Analýza ukazovateľov súvahy

Prehľad jednotlivých zložiek majetku a zdrojov krytia majetku skúmanej s.r.o. je uvedený v tabuľkách 3 a 4.

Tabuľka č. 3 Štruktúra, stav a vývoj majetku v eurách

Položky majetku	V eurách			Index	Index
	2007	2008	2009	2009/2007	2009-2007
Majetok SPOLU	185 776	166 360	178 943	0,96	-6 833
Neobežný majetok	37 577	51 753	113 459	3,02	75 882
<i>Dlhodobý nehmotný majetok</i>	0	0	0		
<i>Dlhodobý hmotný majetok</i>	37 097	51 273	113 459	3,06	76 362
<i>Dlhodobý finančný majetok</i>	480	480	529	1,10	49
Obežný majetok	147 656	114 194	64 982	0,44	-82 674
<i>Zásoby</i>	111 864	74 907	42 049	0,38	-69 815
<i>Dlhodobé pohľadávky</i>					
<i>Krátkodobé pohľadávky</i>	25 632	25 382	22 868	0,89	-2 764
<i>Finančné účty</i>	10 160	13 905	65	0,01	-10 095
Časové rozlíšenie	543	413	502	0,92	-41

Zdroj: Interné informácie zo spoločnosti a vlastné výpočty.

Celková hodnota majetku spoločnosti sa v roku 2008 znížila, a to kvôli obežnému majetku, kde sa zaznamenal predovšetkým pokles zásob. Naopak hodnota neobežného majetku mala stúpajúcu tendenciu, čoho dôsledkom bolo zvýšenie dlhodobého hmotného majetku. Hodnota dlhodobého finančného majetku sa nezmenila.

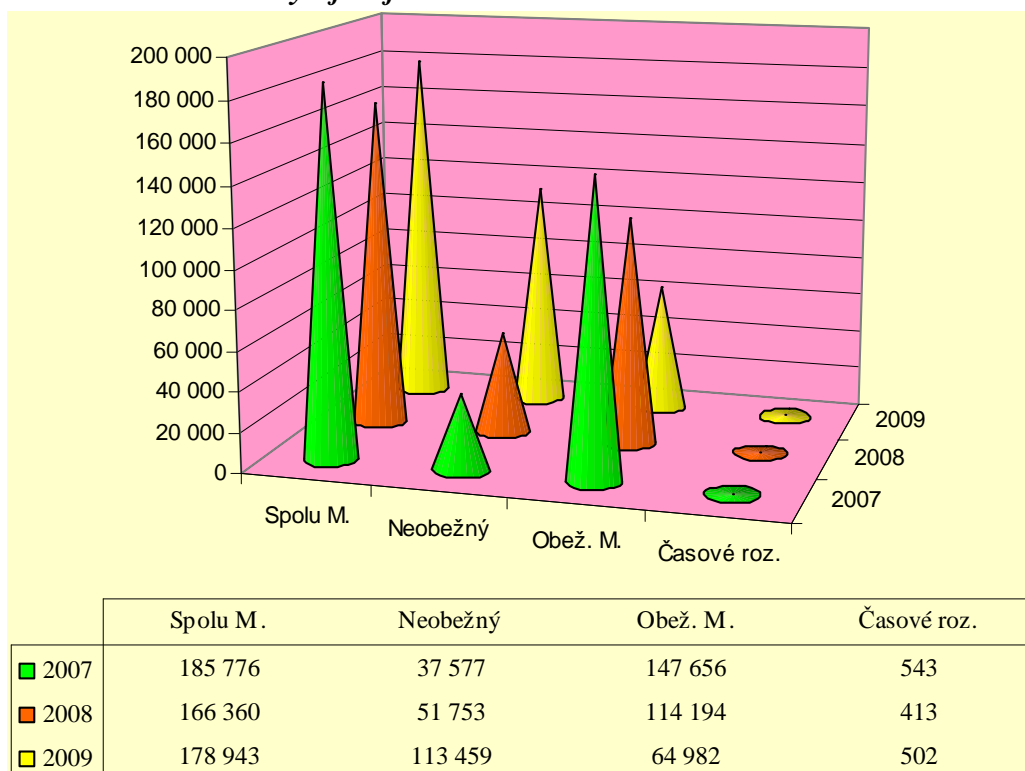
Hoci hodnota majetku v roku 2009 oproti roku 2008 vzrástla, napriek tomu neprekročila hodnotu majetku v roku 2007, ktorá bola počas sledovaného obdobia najvyššia.

V roku 2009 nastal výrazný rast neobežného majetku, na čom sa podieľa predovšetkým dlhodobý hmotný majetok, ktorého hodnota vzrástla oproti roku 2007 až o 206 %.

Obežný majetok zaznamenáva počas celého sledovaného obdobia klesajúcu tendenciu, jeho hodnota poklesla v roku 2009 oproti roku 2007 o 66 %. V rámci obežného majetku zaznamenávajú veľký pokles finančné účty, ktorých hodnota je v roku 2009 v porovnaní s rokom 2007 menšia až o 99%. Ďalej majú klesajúcu tendenciu i zásoby, ktoré poklesli o 62%. Krátkodobé pohľadávky zaznamenali pokles 11%.

Prehľadnejšie vyjadruje štruktúru majetku spoločnosti graf č. 1.

Graf č. 1 Hodnota a vývoj majetku v eurách



Zdroj: Interné informácie zo skúmanej s.r.o. a vlastné grafické spracovanie

Celková hodnota vlastného imania a záväzkov (tabuľka 4) sa v roku 2008 znížila v nadväznosti na jednotlivé zložky majetku spoločnosti. Pokles vlastného imania a záväzkov zapríčinili svojím poklesom záväzky, predovšetkým bankové úvery a v menšom rozsahu krátkodobé a dlhodobé záväzky. Rezervy zasa oproti roku 2007 zaznamenali nárast.

Tabuľka č.4 Štruktúra, stav a vývoj vlastného imania a záväzkov v eurách

Položky vlastného imania a záväzkov	V eurách			Index	Index
	2007	2008	2009	2009/2007	2009-2007
Vlastné imanie a záväzky					
SPOLU	185 776	166 360	178 944	0,96	-6 832
Vlastné imanie	19 288	44 816	58 966	3,06	39 678
<i>Základné imanie</i>	1 000	8 000	8 815	8,81	7 815
<i>Kapitálové fondy</i>					
<i>Fondy zo zisku</i>	100	100	881	8,81	781
<i>VH minulých rokov</i>	8 704	18 188	39 684	4,56	30 980
<i>VH za účtovné obdobie</i>	9 484	18 528	9 586	1,01	102
Záväzky	166 488	121 294	111 867	0,67	-54 621
<i>Rezervy</i>	695	997	500	0,72	-195
<i>Dlhodobé záväzky</i>	1 257	835	25 095	19,96	23 838
<i>Krátkodobé záväzky</i>	75 703	45 434	41 101	0,54	-34 602
<i>Bankové úvery</i>	88 833	74 028	45 171	0,51	-43 662
Časové rozlíšenie	543	250	8 111	14,94	7 568

Zdroj: Interné informácie zo skúmanej s.r.o. a vlastné výpočty

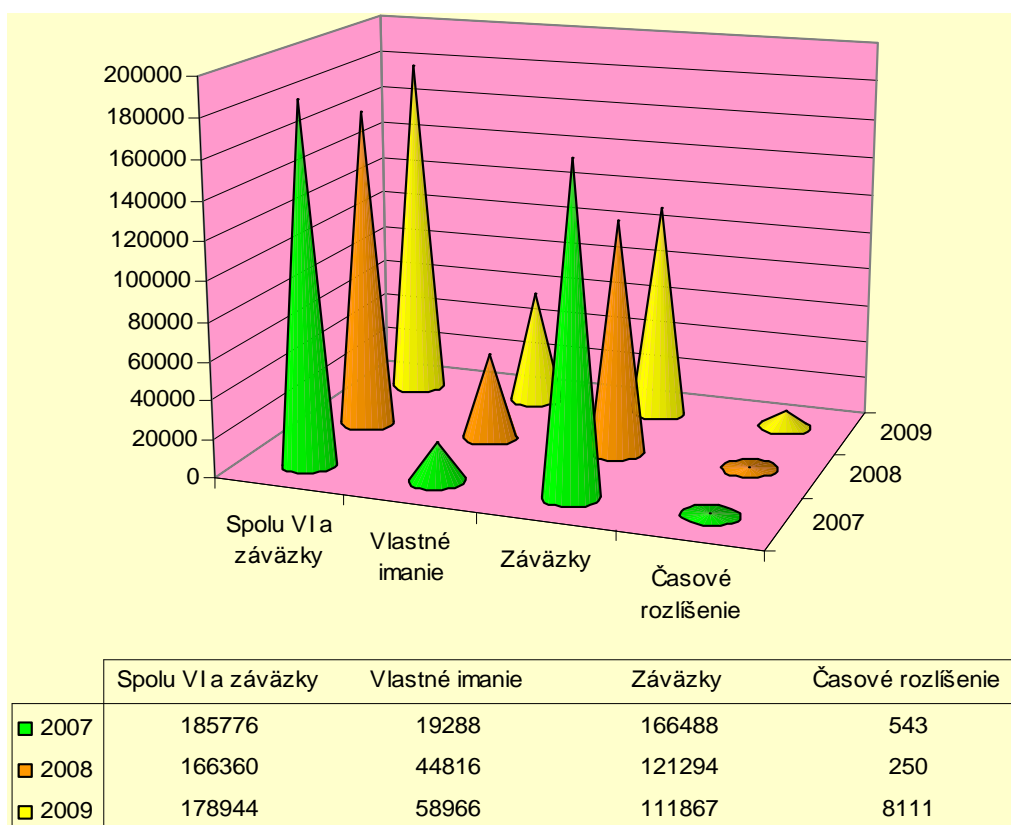
Vlastné imanie nadobúda počas celého sledovaného obdobia stúpajúcu tendenciu. Najväčším podielom sa v roku 2008 zvýšilo základné imanie, potom výsledok hospodárenia minulých rokov, výsledok hospodárenia za účtovné obdobie a fondy zo zisku zostali nezmenené.

Hodnota vlastného imania a záväzkov sa v roku 2009 zvýšila, ale hodnotu z roku 2007 nepresiahla. Vlastné imanie opäť zaznamenalo nárast a to oproti roku 2007 až trojnásobný. Viac ako osemnásobne sa zvýšilo základné imanie a fondy zo zisku. Výsledok hospodárenia minulých rokov sa v roku 2009 zvýšil v porovnaní s rokom 2007 o 30 980 peňažných jednotiek. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie v roku 2009 sa v porovnaní s rokom 2007 zvýšil len o 1% a oproti roku 2008 sa znížil o polovicu.

Hodnota záväzkov zaznamenáva počas celého sledovaného obdobia klesajúcu tendenciu. Rezervy sa v roku 2009 znížili oproti roku 2007 o 28%. Výrazne vzrástli dlhodobé záväzky, a to až o 23 837,50 peňažných jednotiek. Krátkodobé záväzky a bankové úvery klesli takmer o polovicu.

Prehľadnejšie vyjadruje štruktúru zdrojov krytia majetku graf č. 2.

Graf č. 2: Hodnoty a vývoj zdrojov krytia majetku v eurách



Zdroj: Interné informácie zo skúmanej s.r.o. a vlastné grafické spracovanie

4.2.2 Analýza ukazovateľov výkazu ziskov a strát

Výkaz ziskov a strát poskytuje majiteľom, manažérom a externým užívateľom podrobné informácie o finančnom hospodárení a situácii podniku. Výkaz ziskov a strát,

ktorý sa používa u nás má stupňovité usporiadanie: náklady, výnosy a výsledok hospodárenia sú rozdelené do hospodárskej, finančnej a mimoriadnej oblasti.

Tabuľka č. 5 obsahuje údaje o vývoji nákladov skúmanej s.r.o. počas sledovaného obdobia

Tabuľka č. 5 Štruktúra a vývoj nákladov v eurách

Položky nákladov	V eurách			Index 2009/2007	Index 2009-2007
	2007	2008	2009		
<i>Náklady na obstaranie predaného tovaru</i>	46 292	-	24 895	0,54	-21 397
<i>Výrobná spotreba</i>	199 079	498 458	198 832	0,99	-247
<i>Osobné náklady</i>	19 111	26 108	19 147	1,00	36
<i>Dane a poplatky</i>	139	262	296	2,13	157
<i>Odpisy DNM a DHM</i>	5 039	5 309	10 102	2,00	5 063
<i>ZC predaného DM a predaného materiálu</i>	897	19 525	39 915	44,50	39 018
<i>Ostatné N na HČ</i>	1 619	1 349	4 804	2,97	3 185
<i>Náklady na HČ</i>	272 176	551 011	297 991	1,09	25 815
<i>Náklady na precenenie CP</i>	-	1 165	-	-	-
<i>Nákladové úroky</i>	3 019	4 910	3 082	1,02	63
<i>Kurzové straty</i>	3 841	9 116	202	0,05	-3 639
<i>Ostatné N na FČ</i>	566	1 049	893	1,58	327
<i>Náklady na FČ</i>	7426	16 240	4 177	0,56	-3 249
<i>Mimoriadne náklady</i>	-	-	-	-	-
<i>Náklady SPOLU</i>	279 602	567 251	302 169	1,08	22 567

Zdroj: Interné informácie zo skúmanej s.r.o. a vlastné výpočty

Najväčšiu časť nákladov spoločnosti predstavujú náklady na hospodársku činnosť, ktoré v porovnaní rokov 2007 a 2008 vzrástli až dvojnásobne. Ich nárast ovplyvnila predovšetkým zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu. Okrem toho výrazne vzrástla výrobná spotreba vplyvom zvyšovania výroby a osobné náklady dôsledkom príjmu nových zamestnancov. Taktiež vzrástli aj odpisy majetku a dane a poplatky. Ostatné náklady na hospodársku činnosť zaznamenali mierny pokles.

Ďalšiu časť nákladov tvoria náklady na finančnú činnosť. Ich hodnota zaznamenala v roku 2008 výrazný vzrast, čo zapríčinili predovšetkým kurzové straty a nákladové úroky. Taktiež sa zvýšili i náklady na precenenie cenných papierov a ostatné náklady na finančnú činnosť.

Spoločnosť počas celého sledovaného obdobia nedosiahla žiadne mimoriadne náklady. Celková hodnota nákladov sa v roku 2008 oproti roku 2007 dvojnásobne zvýšila.

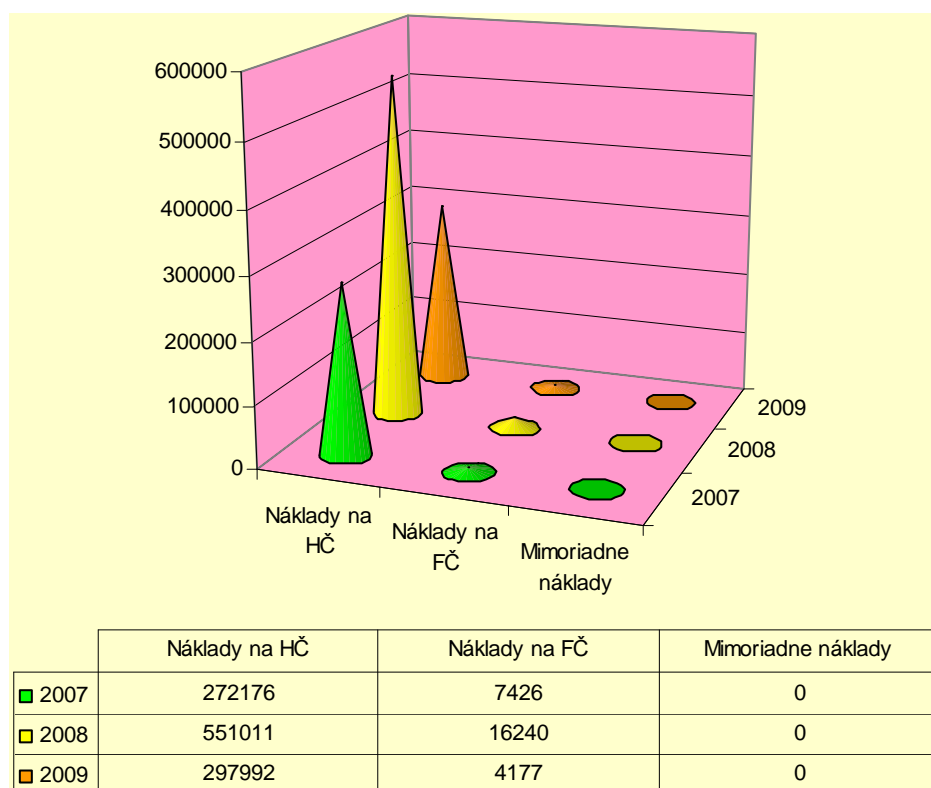
V roku 2009 sa celková hodnota nákladov v porovnaní s rokom 2008 výrazne znížila, a v porovnaní s rokom 2007 mierne zvýšila, konkrétne o 8%. Pre analýzu roku 2009 sme si vybrali jeho porovnávanie s rokom 2007.

Porovnaním týchto dvoch období vzrástli náklady na hospodársku činnosť o 9 %. Výrazne vzrástla zostatková cena predaného dlhodobého majetku a materiálu a to o 39 018 peňažných jednotiek. 113%-ný nárast zaznamenali dane a poplatky, odpisy dlhodobého majetku a ostatné náklady na hospodársku činnosť. Výrobná spotreba a osobné náklady zostali takmer nezmenené. Náklady na obstaranie predaného tovaru klesli o polovicu.

Veľké zmeny sa neudiali ani v nákladoch na finančnú činnosť. Nákladové úroky zostali nezmenené a ostatné náklady na finančnú činnosť vzrástli o polovicu. Kurzové straty rekordne klesli o 95%.

Názorne zobrazuje náklady spoločnosti graf č. 3. Vývoj nákladov podniku.

Graf č. 3 Vývoj nákladov podniku v eurách



Zdroj: Interné informácie zo skúmanej s.r.o. a vlastné grafické spracovanie

Výnosy skúmanej s.r.o. (tabuľka č. 6) zaznamenávali počas sledovaného obdobia kolísavú tendenciu. V roku 2008 dosiahli dvojnásobný nárast a vzápätí v roku 2009 klesli takmer o polovicu. V porovnaní obdobia 2007 a 2009 vzrástla ich hodnota o 18 %.

Výnosy z hospodárskej činnosti predstavujú najväčší podiel na celkových výnosoch spoločnosti. V roku 2007 sa spoločnosti darilo pri predaji tovaru, kedy tržby dosiahli 46 290 eur. V nasledujúcom období tržby dosiahli nulovú hodnotu. V roku 2009 spoločnosť opäť dosiahla tržby z predaja tovaru, no oproti roku 2007 tvorili len polovičnú hodnotu.

Najvyššou čiastkou sa na výnosoch z hospodárskej činnosti podieľa výroba, na ktorej majú zásluhu hlavne tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb, ale aj zmena stavu vnútroorganizačných zásob a aktivácia. Výroba dosahovala v roku 2008 rekordné hodnoty, no v porovnaní rokov 2007 a 2009 zaznamenala nárast len o 10 %.

Tabuľka č. 6: Štruktúra a vývoj výnosov v eurách.

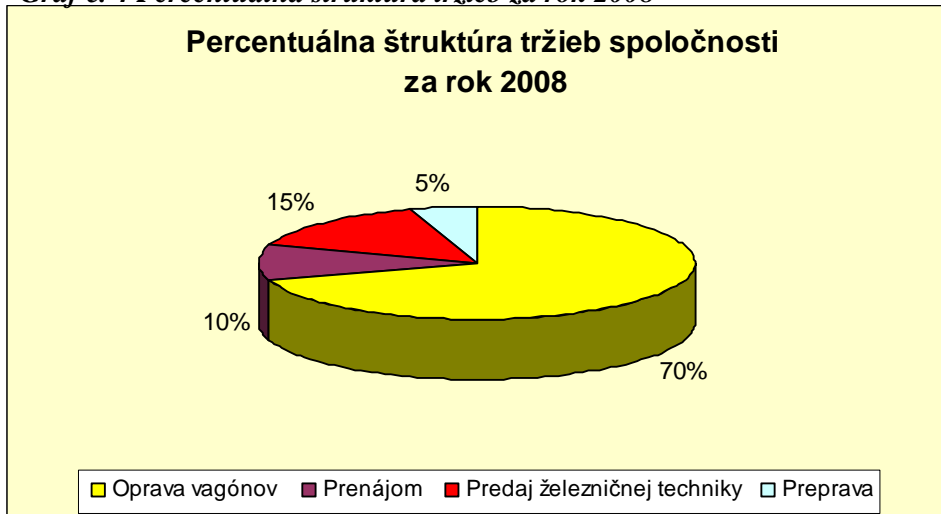
Položky výnosov	V EUR			Index	Index
	2007	2008	2009	2009/2007	2009-2007
<i>Tržby z predaja tovaru</i>	46 292		24 895	0,54	-21 397
Výroba	226 052	536 947	249 105	1,10	23 053
<i>Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb</i>	218 561	532 913	230 501	1,05	11 940
<i>Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob</i>	2 172	-115	1 081	0,50	-1 091
<i>Aktivácia</i>	5 319	4 149	17 523	3,29	12 204
Tržby z predaja DM a materiálu	9 422	24 292	48 895	5,19	39 473
Ostatné výnosy z HČ	263	3 895	14 219	54,07	13 956
Výnosy z HČ	282 029	565 134	337 114	1,20	55 085
<i>Výnosy z precenenia CP</i>	-	12 680	-	-	-
<i>Výnosové úroky</i>	724	14	17	0,02	-707
<i>Kurzové zisky</i>	3 841	9 116	34	0,01	-3 807
<i>Ostatné výnosy z FČ</i>	-	-	-	-	-
Výnosy z FČ	4 565	21 810	51	0,34	-3 023
Výnosy z MČ	-	-	-	-	-
Výnosy SPOLU	286 594	586 944	337 165	1,18	50 571

Zdroj: Interné informácie zo spoločnosti a vlastné výpočty.

Podnikateľský subjekt dosahuje predovšetkým tržby z opravy vagónov, ktoré majú podiel na celkových tržbách až 70 %. Ďalšiu časť tržieb tvoria tržby z predaja železničnej techniky, ktoré majú podiel 15%. Zvyšok tržieb spadá pod prenájom a prepravu.

Prehľadne možno tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb pozorovať v grafe č. 4.

Graf č. 4 *Percentuálna štruktúra tržieb za rok 2008*



Zdroj: *Interné informácie zo skúmanej s.r.o.*

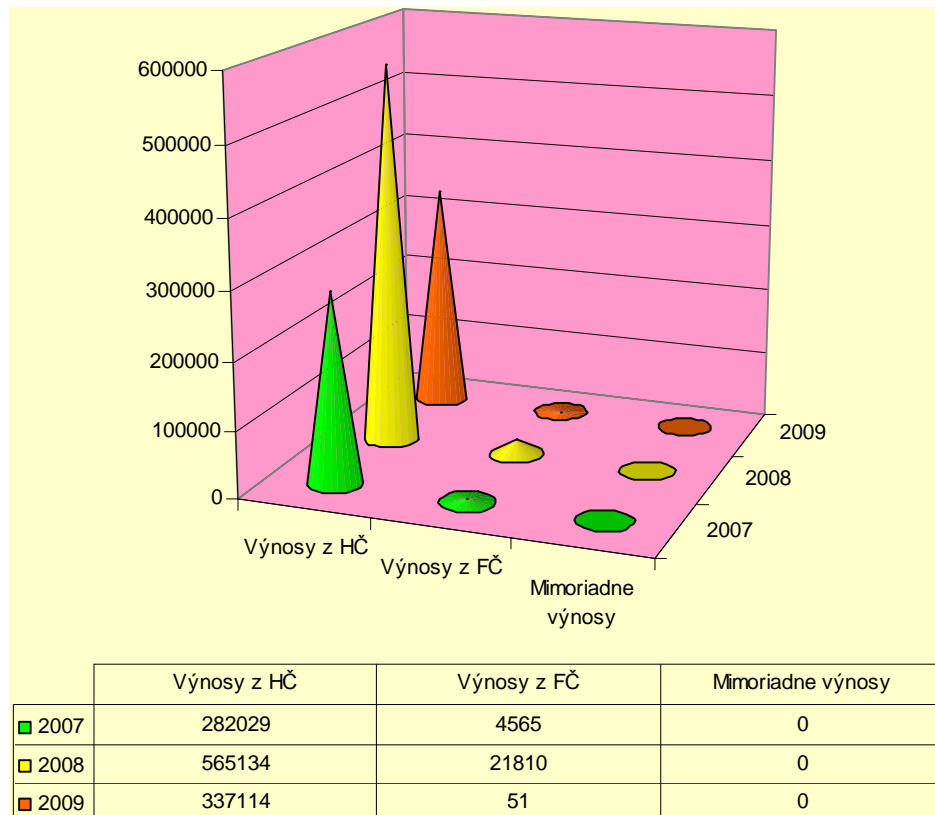
Hodnota tržieb z predaja dlhodobého majetku a materiálu vzrástla v porovnaní obdobia 2007 a 2009 viac ako päťnásobne. Viac ako päťdesiatnásobné zvýšenie hodnoty dosiahli ostatné výnosy z hospodárskej činnosti.

Podiel na celkových výnosoch majú aj výnosy z finančnej činnosti, ktoré počas sledovaného obdobia dosahovali výrazne vysoké hodnoty v roku 2008 a to vďaka výnosom z precenenia cenných papierov, ale aj vďaka kurzovým ziskom.

V roku 2009 kurzové zisky dosahovali minimálnu hodnotu, čoho dôsledkom bol prechod na menu euro. Spoločnosť počas sledovaného obdobia nedosiahla žiadne mimoriadne výnosy.

Názorne zobrazuje výnosy spoločnosti graf č. 5, v ktorom možno vidieť vysoký podiel výnosov z hospodárskej činnosti.

Graf č. 5 Vývoj výnosov v eurách



Zdroj: Interné informácie zo skúmanej s.r.o. a vlastné grafické spracovanie

Dosahované výsledky hospodárenia spoločnosti za sledované obdobie sú vyjadrené v tabuľke č. 7 a pre prehľadnejšie zobrazenie v grafe č. 6.

Počas celého sledovaného obdobia dosahovala spoločnosť čistý zisk, ktorý zaznamenáva stúpajúcu tendenciu. V roku 2009 dosiahol zisk najvyššiu hodnotu, ktorá sa oproti roku 2008 zvýšila o 91 % a oproti roku 2007 až o 546 %.

Najdôležitejšou súčasťou čistého zisku je výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti. Keďže čistý zisk bol najvyšší v roku 2009, je to tak aj pri výsledku hospodárenia z hospodárskej činnosti. V porovnaní obdobia 2007 a 2009 vzrástla jeho hodnota takmer štvornásobne. V porovnaní roku 2008 a 2009 nadobudla jeho hodnota zvýšenie o 91%.

Tabuľka č. 7 Vývoj výsledkov hospodárenia za sledované obdobie

Ukazovateľ	V EUR			Index	Index	Index
	2007	2008	2009	09/08	09/07	09-07
<i>VH z hospodárskej činnosti</i>	9 853	14 123	39 123	2,77	3,97	29 270
<i>VH z finančnej činnosti</i>	-2 861	5 570	-4 126	-0,74	1,44	-1 265
<i>Daň z príjmov z bežnej činnosti</i>	2 369	4 064	5 123	1,26	2,16	2 754
VH z bežnej činnosti po zdanení	4 623	15 629	29 874	1,91	6,46	25 251
VH z mimoriadnej činnosti	-	-	-	-	-	-
VH za účtovné obdobie	4 623	15 629	29 874	1,91	6,46	25 251

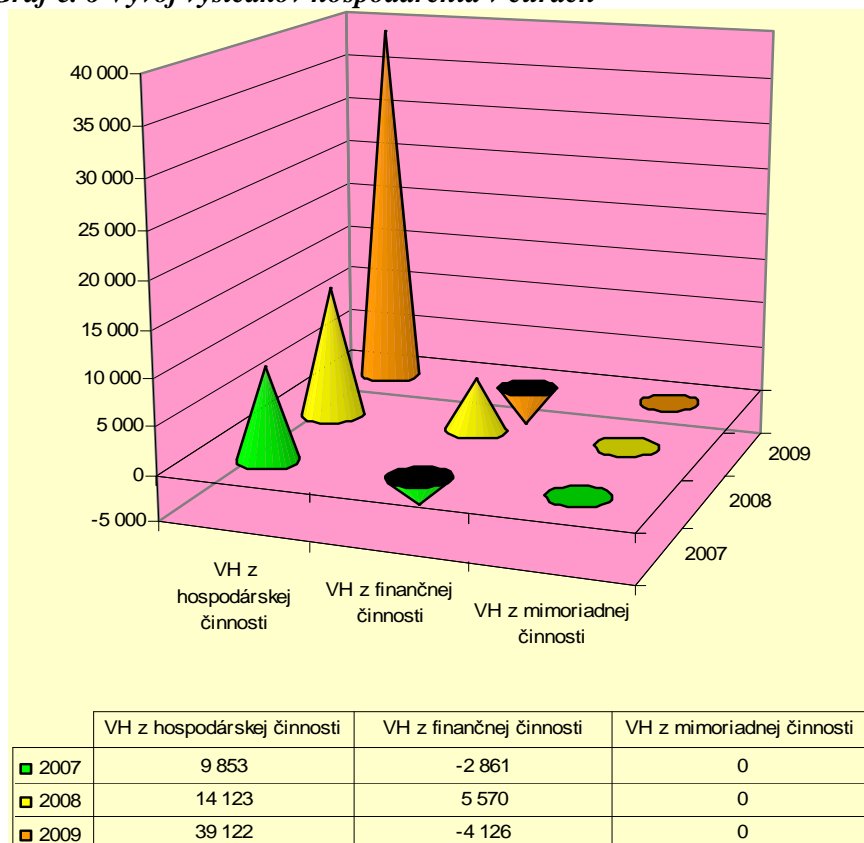
Zdroj: Interné informácie zo skúmanej s.r.o. a vlastné výpočty

Spoločnosť nepreukazuje kladný výsledok hospodárenia z finančnej činnosti s výnimkou roka 2008. V rokoch 2007 a 2009 vykazuje podnik záporný výsledok hospodárenia z finančnej činnosti. Tento fakt je predovšetkým spojený s vysokými kurzovými stratami.

Skúmaný podnikateľský subjekt počas celého sledovaného obdobia nedosahoval žiadne mimoriadne náklady ani mimoriadne výnosy a preto nevykazuje žiadny výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti.

Hodnota výsledku hospodárenia za účtovné obdobie je preto v plnej výške rovná hodnote výsledku hospodárenia z bežnej činnosti.

Graf č. 6 Vývoj výsledkov hospodárenia v eurách



Zdroj: Interné informácie zo skúmanej s.r.o. a vlastné grafické spracovanie

4.2.3 Ukazovatele rentability

Rentabilita sa najčastejšie definuje ako meradlo schopnosti účtovnej jednotky vytvárať nové zdroje, resp. dosahovať zisk pomocou investovaného kapitálu. Je vyjadrením miery zisku z podnikania.

Zvolili sme si ukazovatele rentability, ktoré úzko súvisia s témou bakalárskej práce. Údaje pre výpočet sme získali z účtovných výkazov poskytnutých skúmanou s.r.o. Vybrané ukazovatele rentability sú uvedené v tabuľke č. 8 a v grafe č. 7.

Tabuľka č. 8 Vývoj vybraných ukazovateľov rentability v sledovanom období

Ukazovateľ (%)	Roky			Index	
	2007	2008	2009	2009/2007	2009/2008
Rentabilita celkového kapitálu	2	9	16	8	1,77
Rentabilita vlastného kapitálu	23	34	50	2,17	1,47
Nákladovosť výnosov	97	96	89	0,91	0,92
Rentabilita nákladov	2	3	11	5,5	3,66
Rentabilita výnosov	2	3	9	4,5	3
Rentabilita tržieb	2	3	10	5	3,33

Zdroj: Interné informácie zo skúmanej s.r.o. a vlastné výpočty

Rentabilita celkového kapitálu vyjadruje výnosnosť celkového kapitálu vloženého do podniku v danom období. Sledovaná spoločnosť dosiahla v roku 2008 viac ako štvornásobnú rentabilitu celkového kapitálu, a v roku 2009 vzrástla o 77%. Pri porovnávaní obdobia 2007 a 2009 narástla jeho hodnota osemnásobne.

Rentabilita vlastného kapitálu hodnotí výnosnosť vlastného kapitálu. Majitelia podniku na základe neho určujú, či im vložený kapitál prináša dostatočný výnos. Najlepšiu rentabilitu dosiahol podnikateľský subjekt v roku 2009. Pri porovnávaní obdobia 2007 a 2009 sa rentabilita vlastného kapitálu zvýšila o 117% a pri porovnaní roku 2008 a 2009 vzrástla o 47%.

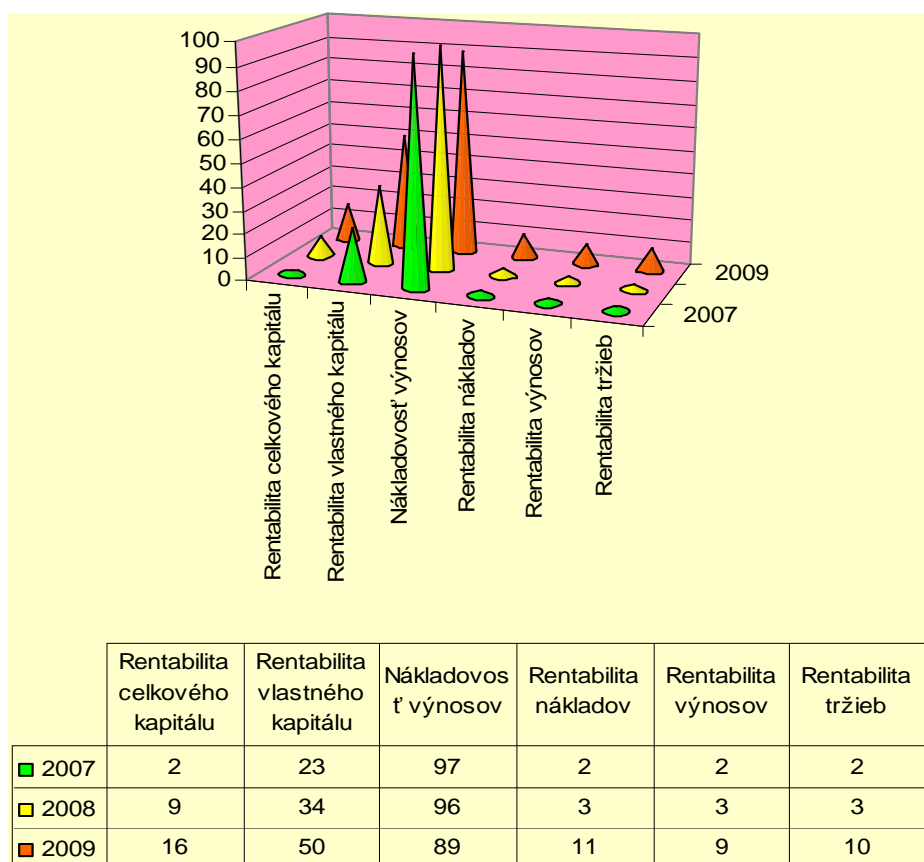
Nákladovosť výnosov vyjadruje akú úroveň nákladov musí podnik dosiahnuť, aby získal 1 Euro výnosov. Najefektívnejšiu nákladovosť výnosov dosiahol podniku v roku 2009, kedy bolo potrebné na 1 euro výnosov vynaložiť 89 centov nákladov.

Rentabilita nákladov vyjadruje hodnotu zisku, ktorá pripadá na jednotku vynaložených nákladov. V porovnaní rokov 2007 a 2009 rentabilita nákladov vzrástla päťapolnásobne a 2008 a 2009 vzrástla o 266%.

Rentabilita výnosov sa v užšom zmysle nazýva aj ziskovosť. Vyjadruje koľko zisku podnik získal z jednej peňažnej jednotky výnosov. Jej rekordne najvyššiu hodnotu skúmaný podnik zaznamenal v roku 2009.

Rentabilita tržieb vypovedá o tom koľko percent z tržieb predstavuje zisk. V roku 2007 vyprodukoval podnik na 1 euro tržieb 0,02 eur zisku, v roku 2008 0,03 eur a v roku 2009 o 233% viac.

Graf č. 7: Vývoj vybraných ukazovateľov rentability v percentách



Zdroj: Interné informácie zo skúmanej s.r.o. a vlastné grafické spracovanie

4.3 Analýza účtovného informačného systému a zostavovania kalkulácií

Účtovníctvo analyzovanej s.r.o. je spracované automatizovane prostredníctvom výpočtovej techniky. Dodávateľom programového vybavenia MRP je spoločnosť MRP (electronics software informatics company).

Spoločnosť MRP ponúka viaceré podsystemy:

- Mzdy a personalistika,
- Jednoduché účtovníctvo,
- Podvojnú účtovníctvo,
- Fakturácia,
- Sklad,
- Maloobchod,
- Reštaurácia,
- Evidencia majetku,
- Kniha jász + doprava,
- Export/import skladu .

Systém si skúmanej s.r.o. dala vytvoriť na mieru. Skladá sa z nasledovných podsystemov:

- Podvojnú účtovníctvo,
- Mzdy a personalistika,
- Sklad.

Spoločnosť využíva tento softvér od roku svojho založenia až po dnes. Tento program zaviedla ako hlavný informačný systém.

Podvojné účtovníctvo

- Je jednoduchý, spoľahlivý softvérový produkt na vedenie účtovníctva na syntetických aj analytických účtoch s podrobnými výstupnými zostavami upravenými na duálne zobrazovanie celkových cien dokladov.
- Program umožňuje napr. modifikovať účtovú osnovu, spracovať výpočet DPH a súhrnný výkaz DPH pre EÚ, členiť účtovanie podľa stredísk a akcií (zákaziek), tlačíť výsledovku účtovnú aj daňovú, predvahu, súvahu, cash flow a pod.
- Do denníka je možné jednoduchým príkazom zaúčtovať mzdové položky vyexportované z programu Mzdy a personalistika..
- Multiverzia programu umožňuje jednoduchým spôsobom uchovať údaje starého roku a zároveň urobiť ročný prevod a účtovať nový rok s nastavením začiatočných stavov.

Sledovanie **nákladov a výnosov** je realizované len na úrovni nákladových druhov daných rámcovou účtovou osnovou pre podnikateľov a prostredníctvom vytvorených analytických účtov.

Sklad

- Program je určený na vedenie skladovej evidencie, na **neobmedzenom** počte skladových kariet. Umožňuje podnikateľským subjektom dosiahnuť poriadok a kontrolu v skladovej evidencii.
- Eviduje stav a kontroluje zásoby, výrobné čísla, pohyby, zásob.
- Automaticky vypočíta zo skladovej ceny predajné ceny podľa zadaných rabatov.
- Prednosťou programu je tlač prehľadných výstupných zostáv (aktuálne cenníky aj s duálnymi cenami, sledovanie zisku, pohybov, nadnormatívnych a podnormatívnych zásob, rezervácie, inventúry skladu, INTRASTAT hlásenia, v spolupráci s MRP Tlačovým manažérom tlačí čiarové kódy na samolepiace etikety, ...).

Program obsahuje modul Sklady a skladové karty, kde sa sledujú **náklady** na spotrebu materiálu, náklady na výroby vlastnej výroby, náklady na predaný tovar, náklady pri mankách a škodách na uskladnenom tovare. Modul poskytuje informácie aj pre zaúčtovanie výnosov z predaja zásob.

Mzdy a personalistika

- Ide o variabilný systém na vedenie evidencie zamestnancov a ich dochádzky, výpočet miezd, daní zo mzdy a výpočet odvodov poistného za organizáciu.
- Možno tlačiť zostavy ako výplatný lístok (aj s duálnym zobrazením hodnôt poistného ako aj miezd), mzdový list, potvrdenie o zdaniteľnej mzde, výkazy pre poisťovne.

V tomto programe sa sledujú všetky **osobné náklady**. Skúmaná s.r.o. sa zameriava predovšetkým na sledovanie mzdových nákladov a s nimi súvisiacich odvodov do sociálnej a zdravotnej poisťovne.

Podľa informácií z interných zdrojov skúmanej s.r.o. sme zistili, že s.r.o. zostavuje kalkulácie v rámci cenových ponúk.

Vypracovaniu ponúk jednotlivým zákazníkom predchádza prieskum trhu a ponuka služieb spoločnosti. Komplexnosť ponúk spočíva v praktickom poznaní uvedenej oblasti z dlhodobej činnosti spoločnosti.

Takáto cenová ponuka obsahuje predbežnú cenu, ktorá je rozložená na čiastkové ceny, termín realizácie, teda do koľkých dní od podpísania zmluvy bude služba vykonaná, potom obsahuje platobné podmienky, kde je určený spôsob platenia a dátum splatnosti a nakoniec platnosť ponuky, dátum kedy bola cenová ponuka vytvorená. Vzorová cenová ponuka je uvedená v prílohe 2.

5. Záver

Pre úspešné riadenie konkurencieschopnosti podniku a pre zabránenie úpadku firmy sú pre manažérov potrebné informácie o nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia, a to predovšetkým z nasledovných dôvodov:

- náklady v porovnaní s predajnými cenami výrobkov a služieb a výnosmi v podstatnej miere usmerňujú veľkosť ponuky,
- úroveň nákladov môže firma sama ovplyvňovať,
- výsledok hospodárenia je závislý od výšky nákladov a výnosov.

V bakalárskej práci sme venovali pozornosť sledovaniu nákladov a výnosov obchodnej spoločnosti, ktorá nám poskytla potrebné údaje za obdobie rokov 2007 – 2009. Vychádzajúc z našej analýzy môžeme uviesť nasledovné **silné a slabé stránky sledovania nákladov a výnosov**.

Analyzovaná s. r. o. účtuje náklady na analytických účtoch triedy 5 – Náklady a výnosy na analytických účtoch triedy 6 – Výnosy, ktoré má uvedené v účtovom rozvrhu. Výňatok z účtového rozvrhu, s účtami nákladov a výnosov uvádzame v prílohe 3. Zistili sme však, že s. r. o. **nevenuje dostatočnú pozornosť tomu, aby mala účtový rozvrh aktuálny**. Svedčia o tom nasledovné fakty:

- účtový rozvrh je nesprávne nazvaný ako „účtovná osnova“,
- účtový rozvrh obsahuje zrušené účty účtových skupín 57 a 67, ako aj zrušené účty 581, 589, 681,
- namiesto dlhodobého hmotného majetku sa používa pojem hmotný investičný majetok.

Účtový rozvrh **odporúčame** aktualizovať tak, aby obsahoval účty a pojmy v zhode s účtovnou legislatívou.

Pozitívne hodnotíme, že v rámci analytických účtov nákladov sú zohľadnené aj nedaňové náklady, ktoré sú pripočítateľnými položkami pri výpočte základu dane z príjmov, čo uľahčuje zostavenie daňového priznania.

Vychádzajúc z toho, že skúmaná s. r. o. vlastní certifikát kvality, **odporúčame** pri sledovaní nákladov zabezpečiť, aby boli samostatne sledované:

- náklady na zabezpečenie kvality produkcie,
- náklady environmentálneho charakteru (dôraz na environmentálne náklady kladie aj zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v § 20 ods. 1 písm. a).

Oddelené sledovanie týchto nákladov **je možné zabezpečiť** buď formou analytickej evidencie k syntetickým účtom finančného účtovníctva alebo prostredníctvom aktualizácie číselníkov tak, aby bolo možné uvedené náklady vyčleniť ako samostatnú položku, výkon, nákladové stredisko a pod.

Oceňujeme, že analyzovaná s. r. o. **sleduje náklady a výnosy aj podľa jednotlivých stredísk a objednaných prác**, na ktoré zostavuje ponukové cenové kalkulácie.

Podrobnejšie výsledky sledovania nákladov a výnosov podľa stredísk však ukazujú na **vysokú nákladovú zaťaženosť** skúmanej s. r. o. nájomom dielni a tiež zaťaženosť nákladmi, ktoré vznikajú v súvislosti so strediskom vytvoreným 130 km od hlavného strediska. Keďže je stredisko vzdialené, spoločnosť musí preplácať zamestnancom cestovné a ubytovanie, okrem toho im platí diéty, čo spolu predstavuje veľkú sumu nákladov. **Odporúčame** situáciu riešiť zrušením vzdialenej prevádzky, čím podnik dosiahne okrem zníženia nákladov na cestovné a ubytovanie aj úplné oslobodenie sa od nájomného, a za ušetrené prostriedky by bolo vhodné odkúpiť v mieste hlavnej prevádzky priestory bývalého cukrovaru, kde je výhodou dostupná vlečka, ktorú je ľahko možné uviesť do prevádzky. Tu by s. r. o. ušetrila, pretože by nemusela budovať novú vlečku, s čím by boli spojené ďalšie náklady v súvislosti s riešením jej dostupnosti.

V súvislosti s tým, že navrhujeme zrušiť vzdialenú prevádzku, **odporúčame** sledovanie nákladov podľa činností. Toto sledovanie **navrhujeme** nasledovne:

- výroba železničnej techniky,
- opravy a udržiavanie,
- prepravné služby,

-
- prenájom železničnej techniky,
 - administratíva.

V ďalšej časti sa zameriame na hodnotenie faktorov, ktoré ovplyvňujú výšku nákladov a výnosov a sú spojené s riadením nákladov a výnosov.

Veľkým pozitívom, najmä v čase globálnej ekonomickej krízy je, že počas celého analyzovaného obdobia 2007 – 2009 dosahovala spoločnosť zisk. Z finančnej činnosti spoločnosť vykázala stratu. Ovplynili to predovšetkým vysoké kurzové straty, ale taktiež sa na strate podieľajú i nízke výnosové úroky.

Výhodou spoločnosti je, že disponuje kvalifikovanými pracovníkmi, ktorí majú odborné znalosti a praktické skúsenosti v oblasti výroby a opravy železničnej techniky, čoho dôsledkom je vysoká kvalita ponúkaných produktov a služieb, ktorá je spojená s optimalizáciou nákladov a pozitívne ovplyvňuje výšku výnosov.

Pozitívum vidíme aj v tom, že skúmaná s. r. o. spolupracuje s viacerými spoločnosťami, pre zabezpečenie komplexnosti všetkých ponúkaných služieb spojených so železničnou dopravou. Zabezpečuje jej to konkurenčnú výhodu oproti spoločnostiam, ktoré sa vo svojej činnosti zaoberajú iba konkrétnou službou.

Dopravná politika EÚ predpokladá zvýšenie podielu železničnej prepravy na úkor cestnej prepravy. Transformácia železníc, liberalizácia dopravnej cesty a následná privatizácia nákladnej železničnej dopravy vytvára predpoklady pre nástup nových subjektov na dopravný trh ŽSR. Analyzovaná spoločnosť svojimi aktivitami a potenciálom má ambície vytvoriť obchodnú, opravárenskú a poradenskú činnosť pre spoločnosti, ktoré na tento trh nastúpia. V konkurenčnom prostredí je teda prirodzenou snahou spoločnosti poskytovať zákazníkom ucelený komplex služieb podľa požiadaviek, prepravcom poskytovať k prenájomu špeciálne nákladné vozne, revízie, opravy, prestavby atď.

Na základe dostupných informácií sme zistili, že konkurencia v oblasti uvedených činností, ktoré analyzovaná s.r.o. ponúka na trh, nie je veľká. **Výhodou** je, že konkurenčné spoločnosti neposkytujú svojim zákazníkom tak širokú škálu služieb ako táto spoločnosť.

Veľkou **konkurenčnou výhodou** je vlastníctvo vagónov typu Laekks, ktoré umožňujú prepravu automobilov po celej EU. Prenájom týchto vagónov spoločnosti zabezpečuje stály príjem.

V súvislosti so snahou o udržanie a zvyšovanie výnosov **kladne hodnotíme** ďalšie skutočnosti:

- s. r. o. rozšírila svoju podnikateľskú činnosť a v rámci nej zabezpečuje dopravu a prepravu vybraných tovarových komodít.
- nadväzovanie nových obchodných vzťahov a udržiavanie dlhoročných partnerov. V nadväznosti uvádzame obchodné kontrakty, ktoré sú v príprave a predpokladá sa ich realizácia v priebehu rokov 2010-2011:
 - ~ Železnice Slovenskej republiky - Údržba železničnej infraštruktúry
 - ~ TSS Bratislava – od roku 2005 firma prevádza revízie a opravy na lokomotívach podľa potrieb a plánovaných prehliadok. V roku 2010 - 2011 bude spolupráca pokračovať.
 - ~ Spoločnosť naďalej plánuje rozvíjať obchodné aktivity na talianskom trhu. Spoločnosť Tiber.co, Cargo Chemical, Rail Connsult aj v tomto roku prejavili záujem o spoluprácu v dodávkach lokomotív, vagónov a pri zabezpečovaní servisných prác.
 - ~ Prostredníctvom nových kontaktov získaných na veľtrhoch v Turíne, Barcelone a v Berlíne spoločnosť plánuje rozšíriť obchodnú činnosť do ďalších štátov, ako napr. Španielsko, Francúzsko, Belgicko, Švajčiarsko, Čína.
 - ~ ZOS – Zvolen dlhodobá spolupráca v oblasti predaja vagónov typ Eaos pre poľský trh. Vzhľadom k dobrej spolupráci sú predmetom rokovaní nové zmluvy pre spoluprácu až do roku 2012.

-
- CTL Poľsko, v spolupráci s touto spoločnosťou zabezpečujeme prenájom vagónov Laekks. Uvedené vagóny slúžia na prepravu automobilov po celej EU.
 - Výhľadom pre roky 2010, 2011 sú rozpracované zmluvy predaja nových vagónov typ Lgrnss, ktorý spoločnosť vystavovala v roku 2009 na veľtrhu v Berlíne. O uvedený vagón je veľký záujem hlavne na zahraničnom trhu.
 - Konzorcium talianskych podnikateľov s 30% účasťou talianskych železníc oslovilo spoločnosť s požiadavkou o výrobu plošinových vagónov na prepravu kamiónov. Projekt sa bude realizovať v II. polroku roka 2010 a I. polroku roka 2011.
 - Spoločnosť ďalej zabezpečuje prenájom vlastných lokomotív, medzi najväčšie patria SŽDS a.s. Bratislava, BRKS a.s. Bratislava, Prvá Slovenská Železničná Dopravná spoločnosť Bratislava.

Podľa výsledkov analýzy a podľa dostupných informácií o podniku zaradíme skúmanú s. r. o. medzi obchodné spoločnosti so stabilným postavením na trhu. Pre takéto úspešné pokračovanie ešte **odporúčame** zdokonaľovanie existujúcich obchodných vzťahov a taktiež účinnejšiu propagáciu vykonávaných služieb.

6. Zoznam použitej literatúry

- ALEXY, J.** 2005. *Finančná a ekonomická analýza*. Bratislava: IRIS 2005. 121s. ISBN 80-89018-90-4
- BIELIK, P.** 2008. *Podnikové hospodárstvo*. 2. vyd. Nitra: SPU, 2008. 319 s. ISBN 978-80-552-0010-1.
- HACHEROVÁ, Ž. – LÁTEČKOVÁ, A. – KOŠOVSKÁ I.** 2009. *Účtovníctvo podnikateľov*. Nitra: SPU 2009. 256s. ISBN 978-80-552-0293
- KAJANOVÁ, J.** 2005. *Náklady a ceny*. Bratislava: Iris, 2005. 152 s. ISBN 80-89018-92-0.
- KOŠTURIAK, J.** 2008. Ktorých manažérov kríza zadusí. In. eTrend, [online]. [citované 11. 04. 2010]. Dostupné na: <http://podnikanie.etrend.sk/podnikanie-riadenie/ktorych-manazerov-kriza-zadusi.html>
- KRIŠTOFÍK, P. – ŠURANOVÁ, Z. – SAXUNOVÁ, D.** 2009. *Finančné účtovníctvo a riadenie s aplikáciou IAS/IFRS*. Bratislava: Iura Edition 2009. ISBN 978-80-8078-230-6
- KUČERA, M. – LÁTEČKOVÁ, A.** 2008. *Podnikové informačné systémy a účtovníctvo*. Nitra: SPU, 2008. 118 s. ISBN 978-80-8069-985-7.
- KUPKOVIČ, M.** a kol. 2000. *Kalkulácie a rozpočty*. 2. doplnené vydanie. Bratislava: Sprint 2000. 252 s. ISBN 80-88848-63-6
- LANG, H.** 2005. *Manažerské účtovníctví – teorie a praxe*. 1. vydání českého překladu. Praha: C. H. Beck, 2005. 216 s. ISBN 80-7179-419-8
- LESÁKOVÁ, Ľ. – HIADLOVSKÝ, V. – ELEXA, Ľ.** 2007. *Finančno-ekonomická analýza podniku*. Banská Bystrica: Univerzita Mateja Bela, 2007. 208s. ISBN 978-80-8083-379-4
- MAJDÚCHOVÁ, H. – NEUMANNOVÁ, A.** 2008. *Podnikové hospodárstvo pre manažérov*. Bratislava: Iura Edition, 2008. 244s. ISBN 978-80-8078-200-9
- Manatérské účtovníctvo oficiálna terminológia*. 2004. Bratislava: Iura Edition, 2004. 302s. ISBN 80-89047-59-9
- MAREK, P.** a kol. 2006. *Studijní průvodce financemi podniku*. Praha: Ekopress 2006. 624 s. ISBN 80-86119-37-8

-
- HACHEROVÁ, Ž. – LÁTEČKOVÁ, A. - KOČNER, M.** 2010. *Základy účtovníctva*. Nitra: SPU 2010. 202 s. ISBN 978-80-552-0834-3
- PATAKY, J. – HACHEROVÁ, Ž. – KOČNER, M.** 2008. *Základy účtovníctva*. Nitra: SPU, 2008. 214 s. ISBN 978-80-552-00090-5.
- PATAKY, J. – ŠKORECOVÁ, E. – BITTEROVÁ, M.** 2010. *Podvojný účtovníctvo pre samoukov*. Nitra: Effeta 2010. 236s. ISBN 978-80-89245-13-0
- RAJČÁNIOVÁ, M.** 2007. *Návody na cvičenia z podnikového hospodárstva*. Nitra: SPU, 2007. 78s. ISBN 978-80-8069-852-2
- SYNEK, M.** 2007. *Manažerská ekonomika*. 4., aktualizované a rozšírené vydání. Praha: Grada Publishing 2007. 464 s. ISBN 978-80-247-1992-4
- ŠKORECOVÁ, E.** 2010. *Nákladové účtovníctvo*. Nitra: SPU 2010. 121 s. ISBN 978-80-552-0353
- ŠKORECOVÁ, E. – LÁTEČKOVÁ, A. – KUČERA, M.** 2009. *Nákladový systém a jeho softvérová podpora*. Nitra: SPU 2009. 156s. ISBN 978-80-552-0195-5
- ŠKORECOVÁ, E.** (2007) *Potreba environmentálnej dimenzie účtovníctva a kalkulácií pri zabezpečovaní konkurencieschopnosti podnikov*. In: *Acta oeconomica et informatica* 2/2007. s. 40-44. ISSN 1336-9261
- ŠLOSÁROVÁ, A. a kol.** 2009. *Účtovníctvo B*. Bratislava: Iura Edition 2009. 272 s. ISBN 978-80-8078-244-3
- ŠLOSÁROVÁ, A. a kol.** 2006. *Analýza účtovnej závierky*. Bratislava: Iura Edition, 2006. 474s. ISBN 80-8078-070-6
- TEPLICKÁ, K.** 2010. *Náklady podniku-ako ich nepoznáme*. In: *Zisk* 4/2010. s. 52-54. ISSN 1337-9151
- WOHE, G. – KISLINGEROVÁ, E.** 2007. *Úvod do podnikového hospodárství*. 2. přepracované doplněné vydání. Praha: C. H. Beck, 2007. 928 s. ISBN 978-80-7179-897-2
- Úplné znenie zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.**
- Zákon o účtovníctve účinnosť od 01.01.2010.** [online]. [citované 16. 04. 2010]. Dostupné na: <http://uctovnickyyweb.sk/assets/Uploads/zakon-o-uctovnictve2010.pdf>
- www.orsr.sk
-

ZALAI, K. a kol. 2008. *Fiánančno-ekonomická analýza podniku*. Bratislava: SPRINT-
vfra 2008. 385s. ISBN 978-80-89085-99-6

7. Prílohy

Príloha 1 – Výpis z obchodného registra

Príloha 2 – Cenová ponuka

Príloha 3 - Účtový rozvrh

Príloha 1 - Výpis z obchodného registra



MINISTERSTVO SPRAVODLIVOSTI SLOVENSKEJ
REPUBLIKY

OBCHODNÝ REGISTER NA INTERNETE



Výpis z Obchodného registra Okresného súdu Nitra

Tento výpis má len informatívny charakter a nie je použiteľný pre právne úkony !

Oddiel: Sro		Vložka číslo: 13685/N
Obchodné meno:		(od: 31.01.2003)
Sídlo:	Sídlo 1	(od: 31.10.2006)
	Sídlo 2	(od: 12.12.2003 do: 30.10.2006)
	Sídlo 3	(od: 31.01.2003 do: 11.12.2003)
IČO:		(od: 31.01.2003)
Deň zápisu:	31.01.2003	(od: 31.01.2003)
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným	(od: 31.01.2003)
Predmet činnosti:	kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi - maloobchod v rozsahu voľných živností	(od: 31.01.2003)
	kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti - veľkoobchod v rozsahu voľných živností	(od: 31.01.2003)
	spprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľných živností	(od: 31.01.2003)
	podnikateľské poradenstvo v rozsahu voľných živností	(od: 31.01.2003)
	prenájom strojov a prístrojov bez obsluhujúceho personálu	(od: 31.01.2003)
	zváračské práce	(od: 31.01.2003)

Príloha 1

reklamné činnosti	(od: 31.01.2003)
kancelárske a sekretárske služby (vrátane kopírovacích a rozmnožovacích služieb)	(od: 31.01.2003)
skladovanie	(od: 31.01.2003)
výskum trhu a verejnej mienky	(od: 31.01.2003)
podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi v rozsahu voľných živností	(od: 31.01.2003)
recyklovanie kovového odpadu a šrotu	(od: 31.01.2003)
výroba videozáznamov	(od: 31.01.2003)
fotografické služby	(od: 31.01.2003)
zasielateľstvo	(od: 12.12.2003)
výroba, oprava a údržba železničných vozňov	(od: 05.06.2004)
prevádzkovanie dopravy na dráhe	(od: 05.06.2004)
prevádzkovanie dráhy	(od: 05.06.2004)
montáž, oprava, údržba elektrických zariadení	(od: 21.10.2005)
demolácie, búracie práce a prípravné práce pre stavbu	(od: 31.10.2006)
uskutočňovanie jednoduchých stavieb, drobných stavieb a ich zmien	(od: 31.10.2006)
uskutočňovanie stavieb a ich zmien	(od: 31.10.2006)
výkon činnosti vedenia uskutočňovania stavieb na individuálnu rekreáciu, prízemných stavieb a stavieb zariadenia	(od: 31.10.2006)
tesárstvo - vykonávanie tesárskych prác na stavbe	(od: 31.10.2006)
klampiarstvo	(od: 31.10.2006)
pokryvačstvo	(od: 31.10.2006)
murárstvo	(od: 31.10.2006)
montáž sadrokartónových systémov a podhl'adov	(od: 31.10.2006)
stavebno-inštaláčne práce v rozsahu voľných	(od: 31.10.2006)

Príloha 1

živností

omietkárské práce (od: 31.10.2006)

obkladanie stien a kladenie dlážkových krytín (od: 31.10.2006)

podlahárstvo (od: 31.10.2006)

maliarske, natieračské a sklenárske práce (od: 31.10.2006)

kompletačné a dokončovacie práce (stavebné) (od: 31.10.2006)

prevádzkovanie autoumyvárne (od: 31.10.2006)

organizovanie kultúrnych a iných spoločenských podujatí (od: 17.12.2009)

poskytovanie služieb súvisiacich so starostlivosťou o zvieratá (od: 17.12.2009)

poľnohospodárstvo a lesníctvo vrátane predaja nespracovaných poľnohospodárskych a lesných výrobkov za účelom spracovania alebo ďalšieho predaja (od: 17.12.2009)

opravy cestných motorových vozidiel (od: 21.10.2005 do: 28.03.2007)

Spoločníci: Spoločník 1 (od: 21.01.2010)
Spoločník 2 (od: 31.01.2003)
Spoločník 3 (od: 20.05.2008)

Výška vkladu Spoločník 1 (od: 21.01.2010)
každého Vklad: 265 553 EUR Splatené: 265 553 EUR
spoločníka:

Spoločník 2 (od: 31.01.2003 do:
Vklad: 30 000 Sk Splatené: 30 000 Sk 11.12.2003)

Spoločník 3 (od: 30.07.2009)
Vklad: 130 121 EUR Splatené: 130 121 EUR

Štatutárny orgán: konateľ (od: 12.12.2003)
Spoločník 1 (od: 21.10.2005)
Spoločník 3 (od: 21.10.2005)

Príloha 1

Konanie menom spoločnosti: Menom spoločnosti konajú konatelia (od: 21.10.2005)
samostatne.

Základné imanie: 265 553 EUR Rozsah splatenia: 265 553 (od: 30.07.2009)
EUR

Ďalšie právne skutočnosti: Spoločnosť s ručením obmedzeným bola (od: 31.01.2003)
založená spoločenskou zmluvou dňa
9.12.2002 podľa §§ 56 - 75 a §§ 105 - 153
zák. č. 513/1991 Zb. (Obchodný zákonník) v
znení neskorších predpisov.

Zmluva o prevode obchodného podielu zo (od: 12.12.2003)
dňa 31.03.2003 a dodatok k zmluve o
prevode obchodného podielu zo dňa
26.09.2003. Dodatok č. 1 zo dňa 26.09.2003
k spoločenskej zmluve. Dodatok č. 2 zo dňa
29.09.2003 k spoločenskej zmluve (zmena
sídla z: Cintorínska 57, Šurany, na: M.R.
Štefánika 14, Šurany).

Dátum aktualizácie údajov: 15.04.2010

Dátum výpisu: 18.04.2010

Poznámka autorky práce: Vo výpise na žiadosť firmy nie je uvedené obchodné meno, sídlo a IČO spoločnosti, ani mená, priezviská a adresy osôb.

Príloha 2 - Cenová ponuka

Spoločnosť a.s.

Spoločnosť, s.r.o.

Konateľ

Ulica

PSČ Mesto

Vec: Cenová ponuka

Vážený pán konateľ,
na základe Vašej požiadavky zo dňa 25.11.2008 na vypracovanie cenovej ponuky na hlavnú opravu lokomotívy typ 740..... si Vám dovoľujeme zaslať nasledovnú ponuku v rozsahu:

1.Predbežná cena:

P.č.	Popis pracovných činností / Materiál	Predbežná cena za opravu vrátane materiálu v EUR bez DPH
1.	<u>Vývaz podvozkov, demontáž celkov podvozkov /TM, kyvných ramien, dvojkolesí, prevodových vaní/</u>	3202,10
2.	<u>Demontáž a rozloženie celkov zo skrine /SM, MG, kompresory, chladiaci okruh, vzduchový okruh, elektroinštalácia vrátane ETS/</u>	7457,50
3.	<u>Oprava spaľovacieho motora</u>	57352,50
	Piesty 6ks, puzdro valca 6ks, sada piestnych krúžkov 6ks, ojnica 1ks, ojnicné ložiská 6ks, hlavné ložiská 7ks, vačkový hriadeľ kompletný 1ks, vstrekovacie čerpadlá 6ks, olejové čerpadlo 1ks, hlava valca kompletná 2ks, predné veko 1ks, olejový filter odstredivý 2ks, výmenník nafta voda 1ks, rotor TBD komplet 1ks	
4.	<u>Oprava podvozkov</u>	7541,00
	Tlmič hydraulický 8ks, spojovací materiál 1sada, osové ložisko 4ks	
5.	<u>Čistenie súčastí, podvozkov a skrine</u>	8026,90
	Čistiace prostriedky	
6.	<u>Tryskanie súčastí</u>	798,00 Príloha 2
	Oceľová drť 250kg	
7.	<u>Obrábočské práce</u>	3328,50
8.	<u>Oprava dvojkolesí</u>	12336,10

		Príloha 2
	Obruč lokomotívna 8ks, ostatný materiál 1sada, náprava 1ks	
9.	<u>Oprava trakčného dynamu TD 805</u>	2199,20
	Ložisko kotvy 1ks, rúbiky 8ks, uhlíky 24ks	
10.	<u>Oprava trakčných motorov TE005</u>	16791,90
	Ložiskové štíty 4ks, rúbiky 32ks, uhlíky, kotva /previnutie/ 1ks	
11.	<u>Oprava ostatných ETS /D206, D207/</u>	1896,00
12.	<u>Funkčné skúšky ETS</u>	4423,90
13.	<u>Oprava batérii</u>	17302,40
	Článok KPH 150P /75ks/ 1sada	
14.	<u>Oprava pomocných pohonov /kompresory, ventilátory/</u>	3726,80
	Piesty /k3lok/ 2ks, puzdra 2ks, piestne krúžky 3sady, kĺbový hriadeľ 1ks, klinové remene 21ks	
15.	<u>Oprava elektroinštalácie</u>	6061,20
	Vodiče, pancierové trubky, káblové oká	
16.	<u>Oprava meracích prístrojov</u>	2158,20
	Tlakový spínač, sklíčka, ručičky, ostatný materiál	
17.	<u>Oprava stanovišťa</u>	3297,80
	Dosky podlahy, nobasil, linoleum, sololit, plech	
18.	<u>Oprava vzduchovej armatúry a vzduchojemov</u>	4389,40
	Šrobenia, ventily, poistné ventily	
19.	<u>Oprava VZ</u>	1820,60
	Snímač VZ 2ks, tlačidlo VZ	
20.	<u>Oprava ťažného a narážacieho ústrojenstva</u>	3214,70
	Pružina ťažného háku, nárazník 350 kN	
21.	<u>Náter lokomotívy radu 742-Lak1+náter podvozkov</u>	14382,40
	Farby, riedidlá, tužidlá, brúsivá, odstraňovače starých náterov	
22.	<u>Popis lokomotív a podvozkov</u>	503,30
	Fólia ORACAL, prenášacia fólia	
23.	<u>Montáž celkov /SM a MG, kompresora, ventilov, chladiaceho okruhu, vzduchového okruhu, elektroinštalácie vrátane ETS/</u>	8847,90
24.	<u>Montáž a záväz podvozkov</u>	2528,00
25.	<u>Váženie a zriadenie mier pojazdu</u>	1053,30
26.	<u>Nazbrojenie a oživenie lokomotívy</u>	5405,50
	Nafta 3800 l, olej 480 kg, piesok 400 kg	

Predbežná cena za opravu:
200 045,00EUR/ks

Uvedená cena je bez DPH

Predbežné ceny sú stanovené doložkou EXW podľa INCOTERMS 2000.

2.Termín realizácie: do 45dní od podpísanie zmluvy, resp. podľa vzájomnej dohody.

3.Platobné podmienky: do 30dní od prevzatia lokomotívy.

4.Platnosť ponuky: 30.1.2009

Vyhlasenie:

Lokomotíva po GO spĺňa všetky funkcie ako nová. Záruka 24 mesiacov

Veríme, že naša Vás naša cenová ponuka zaujme, očakávame Vašu odpoveď a tešíme sa na vzájomnú spoluprácu.

Príloha 3 – Účtový rozvrh

Účtovná osnova

Strana : 7 z 13

Syntet	Analyt.	Text	Druh	Mena	Mimo daň
391	300	Opravné položky k pohľadávkam 2007			
395		Vnútorné zúčtovanie	P		
395	100	Vnútorné zúčtovanie	P		
398		Spojovací účet pri združení	P		
411		Základné imanie	P		
411	100	Základné imanie zapis. v OR	P		
412		Emisné ážio	P		
413		Ostatné kapitálové fondy	P		
414		Oceň. rozdiely z prec.maj.a z.	P		
415		Oceň. rozdiely z kap. účastín	P		
416		Oceň.rozd.z prec.pri spl.a roz	P		
417		Zákon. rez.fond z kap. vkladov	P		
418		Nedel. fond. z kap. vkladov	P		
419		Zmeny základného imania	P		
419	100	Zmena základného imania	P		
421		Zákonný rezervný fond	P		
421	100	Zákonný rezervný fond	P		
422		Nedeliteľný fond	P		
423		Štatutárne fondy	P		
427		Ostatné fondy	P		
428		Nerozdelený zisk min. rokov	P		
428	103	Nerozdelený zisk r. 2003	P		
428	104	Nerozdelený zisk r. 2004	P		
428	105	Nerozdelený zisk r. 2005	P		
428	106	Nerozdelený zisk r. 2006	P		
428	107	Nerozdelený zisk r. 2007	P		
428	108	Nerozdelený zisk r. 2008	P		
429		Neuhradená strata min. rokov	P		
431		Výsledok hospodárenia v schv.	P		
431	100	Výsledok hospodárenia v schv.	P		
451		Rezervy zákonné	P		
459		Ostatné rezervy	P		
461		Bankové úvery	P		
461	100	Strednodobý úver VUB 23809611	P		
461	200	Revolvingový úver VUB 32386411	P		
461	300	Revolvingový úver VUB 35019211	P		
471		Dlhod. záv. v rámci kons.celku	P		
472		Závázky zo sociálneho fondu	P		
472	100	Sociálny fond	P		
473		Vydané dlhopisy	P		
474		Závázky z prenájmu	P		
474	100	Leasing Peugeot	P		
474	200	Leasing Citroen	P		
474	300	Leasing Citroen 618 CR	P		
474	400	Leasing Hyundai	P		
474	500	Leasing lokomotíva 740.549-1	P		
474	600	Leasing lokomotíva 740.949-3	P		
474	701	Leasing 25 ks vagónov Laekks	P		
475		Dlhodobé prijaté preddávky	P		
476		Dlhodobé nevyfaktur. dodávky	P		
478		Dlhodobé zmenky na úhradu	P		
479		Ostatné dlhodobé záväzky	P		
481		Odl. daň.záv. a odl. daň.pohl.	P		
481	001	Odl. daň	A		
491		VI. imanie FO - podnikateľa	P		
501		Spotreba materiálu	N		
501	001	Materiál - lokomotívy	N		
501	002	Materiál - vagóny	N		
501	011	Aktivácia materiálu-lokomotívy	N		
501	021	Spotreba materiálu-obstar.lokomotívy	N		
501	022	Spotreba materiálu-obstar.vagóny	N		
501	100	Materiál na ostatné zakázky	N		
501	101	Materiál na zakázky-lokomotívy	N		
501	102	Materiál na zakázky-vagóny	N		
501	200	Materiál na opravu HIM-budovy a stavby	N		
501	300	Materiál na opravu HIM-stroje a zariadenia	N		

Príloha 3

Účtovná osnova

Strana : 8 z 13

Syntet	Analyt.	Text	Druh	Mena	Mimo daň
501	301	Materiál Renault 725	N		
501	302	Materiál Peugeot 505	N		
501	303	Materiál Peugeot 830	N		
501	304	Materiál lokomotivy	N		
501	305	Materiál Mazda 056	N		
501	306	Materiál VZV	N		
501	307	Materiál Volkswagen 289	N		
501	308	Materiál Peugeot 461	N		
501	310	Materiál Citroen 891- Dubnica	N		
501	311	Materiál Mercedes 150	N		
501	312	Materiál Volkswagen 613	N		
501	313	Materiál Citroen 724	N		
501	314	Materiál Seat 200	N		
501	315	Materiál Volkswagen 838	N		
501	316	Materiál Seat 034	N		
501	317	Materiál Citroen 618	N		
501	318	Materiál Hyundai	N		
501	319	Materiál Opel 202	N		
501	320	Materiál na Mercedes 008 DH	N		
501	401	PHM Renault NZ 725 BR-Dubnica	N		
501	402	PHM Peugeot 206 NZ 009 DG	N		
501	403	PHM Peugeot Boxer NZ 830 BL	N		
501	404	PHM lokomotivy	N		
501	405	PHM Mazda NZ 056 BZ	N		
501	406	PHM vykozdvizny vozik	N		
501	407	PHM Volkswagen NZ 289 CG	N		
501	408	PHM Peugeot Boxer NZ 461 BE	N		
501	409	PHM Rimavská Sobotka	N		
501	410	PHM Citroen NZ 891 CD-Dubnica	N		
501	411	PHM Mercedes NZ 150 CH	N		
501	412	PHM Volkswagen NZ 613 CH	N		
501	413	PHM Citroen NZ 724 JC	N		
501	414	PHM Seat NZ 200 BB	N		
501	415	PHM Volkswagen NZ 838 CK	N		
501	416	PHM Seat NZ 034 CO	N		
501	417	PHM Citroen NZ 618 CR	N		
501	418	PHM Hyundai NZ 877 CV	N		
501	419	PHM Opel NZ 202 BG	N		
501	420	PHM Mercedes NZ 008 DH	N		
501	600	Pracovná obuv a odevy	N		MIMO
501	610	Ochranné nápoje	N		
501	700	Kancelárske potreby	N		
501	800	Odborná literatúra,časopisy	N		
501	900	Ostatný materiál	N		
501	901	Spotreba režijného materiálu	N		
501	902	Reklamný materiál	N		
501	920	Materiál na stavebné zakázky a údržbu	N		
501	999	Spotreba materiálu-nedaňová	N		
502		Spotreba energie	N		
502	100	Spotreba vody	N		
502	200	Spotreba elektrickej energie	N		
502	300	Spotreba plynu	N		
502	999	Spotreba energie nedaňová	N		
503		Spotreba osť, nesklad. dodav.	N		
504		Obstaranie tovaru	N		
504	001	Obstaranie tovaru - lokomotivy	N		
504	002	Obstaranie tovaru - vagóny	N		
505	100	Opravná položka k spotrebe materiálu	N		
511		Opravy a udržiavanie	N		
511	100	Oprava lokomotiv	N		
511	200	Opravy DHIM	N		
511	201	Oprava HIM-vlastné budovy a stavby	N		
511	202	Opravy HIM-stroje a zariadenia	N		
511	203	Oprava HIM-budovy a stavby v prenájme	N		
511	300	Opravy vagónov	N		
511	400	Servis počítačov	N		

Príloha 3

Účtovná osnova

Strana : 9 z 13

Syntet	Analyt	Text	Druh	Mena	Mimo daň
511	401	Oprava Renault 725 - Dubnica	N		
511	402	Oprava Peugeot 206	N		
511	403	Oprava Peugeot 830	N		
511	404	Oprava lokomotív	N		
511	405	Oprava Mazda 056	N		
511	406	Oprava VZV	N		
511	407	Oprava Volkswagen 289	N		
511	408	Oprava Peugeot 461	N		
511	410	Oprava Citroen 891- Dubnica	N		
511	411	Oprava Mercedes 150	N		
511	412	Oprava Volkswagen 613	N		
511	413	Oprava Citroen 724	N		
511	414	Oprava Seat 200	N		
511	415	Oprava Volkswagen 838	N		
511	416	Opravy Seat 034	N		
511	417	Oprava Citroen 618	N		
511	418	Oprava Hyundai 877	N		
511	419	Oprava Opel 202	N		
511	420	Oprava Mercedes 008	N		
512		Cestovné	N		
512	100	Cestovné tuzemské	N		
512	101	Ubytovanie Dubnica	N		
512	200	Cestovné zahraničie	N		
513		Náklady na reprezentáciu	N		
513	100	Náklady na reprezentáciu	N		
518		Ostatné služby	N		
518	100	Prepravné	N		
518	110	Poštovné	N		
518	120	Medzinárodná preprava	N		
518	200	Poradenstvo	N		
518	210	Dodané práce z OSNAP s.r.o.	N		
518	211	Dodané práce z OSNAP-CMZ	N		
518	220	Software	N		
518	230	Tlmočenie a preklady	N		
518	300	Posun vagónov	N		
518	400	Právne služby	N		
518	500	Telekomunikačné poplatky	N		
518	501	Telefón - Toom	N		
518	502	Telefón - Orange	N		
518	503	Telefón - Tmobile	N		
518	600	Náklady na reklamu	N		
518	700	Colné náklady	N		
518	710	Poplatok za zaradenie vozňov	N		
518	800	Prenájom lokomotív	N		
518	810	Prenájom kancelárskych priestorov	N		
518	811	Prenájom vagónov	N		
518	820	Prenájom pozemku	N		
518	830	Prenájom nebytových priestorov	N		
518	840	Nájom náradia	N		
518	850	Ochrana priestorov	N		
518	860	Správa nehnuteľností-kofajisko	N		
518	900	Ostatné služby	N		
518	901	Ostatné služby-práce živnostníkov	N		
518	902	Externé práce na lokomotívach	N		
518	903	Externé práce na vagónoch	N		
518	910	Služby za sprostredkovanie	N		
518	911	Práce Tyché	N		
518	912	Práce Lokotrans a.s.	N		
518	920	Externé práce na vagónoch SU	N		
518	930	Zahraničné ubytovanie	N		
518	931	Tuzemské ubytovanie	N		
518	940	Ubytovanie Dubnica	N		
518	950	Náklady na školenia	N		
518	960	Náklady na veľtrhy a výstavy	N		
518	970	Práce a služby na prenaj.majetku	N		
518	999	Daňovo neuznané náklady	N		

Príloha 3

Účtovná osnova

Strana : 10 z 13

Syntet	Analyt	Text	Druh	Mena	Mimo daň
521		Mzdové náklady	N		
521	100	Mzdy robotníci Šurany	N		
521	110	Mzdy THP Šurany	N		
521	120	Mzdy stavebná čata	N		
521	130	Mzdy opravovňa lokomotív	N		
521	150	Mzdy Continental Púchov	N		
521	200	Mzdy robotníci Dubnica	N		
521	210	Mzdy THP Dubnica	N		
521	300	Mzdové náklady Senica	N		
521	400	Mzdové náklady opravovňa Šurany	N		
521	600	Mzdové náklady Rim.Sobota	N		
521	900	Zrušenie vytvorenej rezervy na dovolenku	N		
522		Príjmy spoloč. a členov zo ZČ	N		
523		Odmeny čl. org spoloč. a druž.	N		
524		Zákonné sociálne zabezpečenie	N		
524	100	Zákon soc.poistenie robotníci Šurany	N		
524	110	Zákon.soc.poistenie THP Šurany	N		
524	120	Zákon.soc.poistenie stav.čata	N		
524	130	Zákonné poistenie opravovňa lokomotív	N		
524	150	Odvody Púchov	N		
524	200	Zákon.soc.poistenie robotníci Dubnica	N		
524	210	Zákon. soc.poistenie THP Dubnica	N		
524	300	Zákon.soc.poistenie Senica	N		
524	400	Zákonné poistenie opravovňa Šurany	N		
524	600	Zákonné poistenie Rim.Sobota	N		
524	900	Zrušenie vytvorenej rezervy na odvody	N		
525		Ostatné sociálne zabezpečenie	N		
525	100	DDP ŠU	N		
525	500	DDP PU	N		
526		Sociálne náklady FO-podnikat.	N		
527		Zákonné sociálne náklady	N		
527	100	Tvorba sociálneho fondu	N		
527	200	Príspevok na stravovanie Šurany	N		
527	220	Príspevok na stravovanie Dubnica	N		
527	230	Príspevok na stravovanie Senica	N		
527	240	Príspevok na stravovanie opravovňa Šurany	N		
527	250	Príspevok na stravovanie opravovňa lokom	N		
527	300	Prevent.lekárske prehliadky	N		
527	301	Zdravotná služba	N		
527	400	ochranné nápoje	N		
527	500	Príspevok na stravovanie Púchov	N		
528		Ostatné sociálne náklady	N		
531		Cestná daň	N		
531	100	Cestná daň	N		
532		Daň z nehnuteľnosti	N		
532	100	Daň z nehnuteľnosti	N		
538		Ostatné dane a poplatky	N		
538	100	Kolky	N		
538	900	Ostatné dane a poplatky	N		
538	999	Vyrúbené dane DÚ	N		
541		ZC predaného DNM a DHM	N		
541	100	Zostatková cena predaného HIM	N		
542		Predaný materiál	N		
542	100	Predaný materiál	N		
543		Dary	N		
543	100	Dary	N		
544		Zmluv.pokuty.penále a úrok.z o	N		
544	100	Zmluvné pokuty	N		
545		Ostat.pokuty.penále a úrok.z o	N		
545	100	Sankčný úrok a pokuta DÚ	N		
546		Odpis pohľadávky	N		
546	100	Odpis postúpenej pohľadávky AX Benet	N		
546	200	Odpis pohľadávky TRANS TAH daň.	N		
546	500	Postúpená pohľadávka ŽOS Vrútky	N		
546	999	Odpis pohľadávky TRANS TAH ned.	N		
547	100	Opravná položka k pohládkam	N		

Príloha 3

Účtovná osnova

Strana : 11 z 13

Syntet	Analyt	Text	Druh	Mena	Mimo daň
548		Ostatné náklady na hosp. činn.	N		
548	100	Haliarové vyrovnanie	N		
548	200	DPH pri leasingu	N		
548	220	Neuplatnené DPH	N		
548	300	Poistenie majetku	N		
548	400	Havarijné poistenie áut	N		
548	500	Zákonne poistenie áut	N		
548	600	Poistné leasing	N		
548	700	Poistné-zábezpeka úveru	N		
548	900	Ostatné náklady	N		
548	999	Daňovo neuznávané ostatné náklady	N		
549		Manká a škody	N		
549	100	Manká a škody	N		
551		Odpisy DNM a DHM	N		
551	100	Odpisy HIM	N		
551	101	Odpisy HIM-budovy a stavby	N		
551	102	Odpisy HIM-stroje a zariadenia	N		
551	200	Odpisy DHIM	N		
551	201	Odpisy DHIM Tyché	N		
551	300	Odpis finan.prenájmu Peugeot	N		
551	400	Odpis softveru	N		
551	500	Odpis fin.prenájmu Citroen 724 CJ	N		
551	501	Odpis fi. prenájmu 740.549-1	N		
551	600	Odpis fin.prenájmu Citroen 618 CR	N		
551	601	Odpis fin. prenájmu 740.949-3	N		
551	700	Odpis fin.prenájom Hyundai	N		
551	701	odpis fin. prenájom 25 ks laekks	N		
551	800	Odpis 11 ks prenájom vagónov Eas	N		
551	900	Odpis základného stáda	N		
551	999	Nedanove odpisy	N		
555		Zúčtovanie kompl. nákl. bud.o.	N		
557		Zúčt.oprávky k opr.poj.nadob.m	N		
561		Predané CP a podiely	N		
561	999	Ubytok cenných papierov nedaňový	N		
562		Bankové úroky	N		
562	100	Bankové úroky VUB	N		
562	110	Bankový úrok factoring	N		
562	120	Bankový úrok z revol. EUR	N		
562	200	Úrok fin.prenájomPeugeot	N		
562	300	Úrok fin. prenájom Citroen 724 CJ	N		
562	400	Ban.úrok invest.úveru 23809611	N		
562	500	Bankové úroky CSOB	N		
562	501	Úrok z fin. prenájmu 740.549-1	N		
562	600	Bankový úrok revolving 45568011	N		
562	601	Úrok z fin. prenájmu 740.949-3	N		
562	700	Úrok fin. prenájom Citroen 618 CR	N		
562	701	Úrok z fin. prenájmu 25 ks vagónov	N		
562	800	Ban.úrok z revol. úveru 35019211	N		
562	900	Úrok fin. prenájom Hyundai	N		
563		Kurzové straty	N		
563	100	Kurzové straty	N		
564		Náklady na precenenie CP	N		
566		Náklady na krátkodobý FM	N		
567		Náklady na derivátové operácie	N		
567	100	Náklady na deriv.operácie-prevod z EUR	N		
568		Ostatné finančné náklady	N		
568	100	Bankové poplatky VUB	N		
568	200	DPH pri leasingu	N		
568	300	Odpis nedobytnej pohľadávky Tyché	N		
568	400	Bankové poplatky CSOB	N		
568	501	Zákonné poistné autá	N		
568	502	Havarijné poistné	N		
568	503	Poistenie majetku	N		
568	504	Poistné leasing Citroene 618	N		
568	505	Poistenie služobné cesty	N		
568	900	Bankové poplatky UniCredit bank	N		

Príloha 3

Účtovná osnova

Strana : 12 z 13

Syntet	Analyt	Text	Druh	Mena	Mimo daň
568	999	Úbytok cenných papierov-RF Lokotrans a.s.	N		
569		Manká a škody na finanč.majet.	N		
574		Tvorba rezerv	N		
579		Tvorba opravných položiek	N		
581		Náklady na zmenu metódy	N		
582		Škody	N		
588		Ostatné mimoriadne náklady	N		
589		Tvorba opravných položiek	N		
591		Splatná daň z príjmov z BČ	N		
591	100	Daň z príjmu z BČ	N		
592		Odložená daň z príjmov z BČ	N		
593		Splatná daň z príjmov z MČ	N		
594		Odložená daň z príjmov z MČ	N		
595		Dodatočné odvody dane z príj.	N		
595	100	Dodatočný odvod dane z príjmu 2004	N		
596		Prevod podielov na VH spoloč.	N		
597		Prevod nákladov na hosp. činn.	N		
598		Prevod finančných nákladov	N		
599	100	Vnútro podnikové náklady	N		
601		Tržby za vlastné výroby	V		
601	001	Tržby za lokomotivy	V		
601	002	Tržby za vagóny	V		
601	003	Tržby za ostatné výroby	V		
602		Tržby za služby	V		
602	100	Tržby za služby Dubnica/Váhom	V		
602	200	Prenájom lokomotivy	V		
602	210	prenájom vagónov	V		
602	220	Výkony lokomotív	V		
602	300	Manipulácia s vozňami	V		
602	400	Opravy strojov a zariadení	V		
602	500	Tržby za opravy lokomotív	V		
602	501	Opravy Lokotrans Brno	V		
602	600	Prejazd vagónov na vlečke	V		
602	700	Opravy vagónov	V		
602	710	6-ročné revízie vagónov	V		
602	800	Práce pre OSNAP s.r.o.	V		
602	900	Ostatné tržby zo služieb	V		
602	910	Tržby umyvárka	V		
604		Tržby za tovar	V		
604	001	Tržby za lokomotivy	V		
604	002	Tržby za vagóny	V		
611		Zmena stavu nedokonč. výroby	V		
611	100	Zmena stavu NV-lokomotivy	V		
611	200	Zmena stavu NV-vagóny	V		
612		Zmena stavu polotovarov	V		
613		Zmena stavu výrobkov	V		
613	100	Zmena stavu výrobkov-lokomotivy	V		
613	200	Zmena stavu výrobkov-vagóny	V		
614		Zmena stavu zvierat	V		
621		Aktivácia materiálu a tovaru	V		
621	100	Aktivácia materiálu	V		
622		Aktivácia vnútroorgan. služieb	V		
622	100	Aktivácia opravy budovy DV4	V		
623		Aktivácia DNM	V		
624		Aktivácia DHM	V		
624	100	Aktivácia HIM	V		
641		Tržby z predaja DNM a DHM	V		
641	100	Tržby z predaja HIM	V		
641	200	Tržba z predaja koľajiska s pozemkom	V		
642		Tržby z predaja materiálu	V		
642	100	Tržby za materiál	V		
644		Zmluv.pokuty,penále a úrok.z o	V		
644	100	Úrok z omeškania	V		
644	200	Pokuta - porušenie disciplíny	V		
645		Ostat.pokuty,penále a úrok.z o	V		
646		Výnosy z odpísaných pohľadávok	V		

Príloha 3

Účtovná osnova

Strana : 13 z 13

Syntet	Analyt.	Text	Druh	Mena	Mimo daň
646	100	Postúpenie pohľadávky AX Benet	V		
646	500	Postúpená pohl. ŽOS vrútky	V		
648		Ostatné výnosy z HC	V		
648	100	Halierové vyrovnanie	V		
648	200	Náhrada škody	V		
648	300	Uplatnené DPH zo zahraničia	V		
648	400	Výnos z HIM, DHIM	V		
648	500	Výhry Závodisko	V		
648	900	Ostatné finanč. výnosy	V		
648	999	Nedaňové ostatné výnosy	V		
654		Zúčtovanie ostatných rezerv	V		
655		Zúčt. komplex. nákl. bud. období	V		
657		Zúčt. oprav. k opr. pol. k nad. m	V		
661		Tržby z predaja CP a podielov	V		
662		Úroky	V		
662	100	Bankové úroky prijaté	V		
662	200	Úroky z pôžičky	V		
662	300	Úroky z omeškania	V		
663		Kurzové zisky	V		
663	100	Kurzové zisky	V		
663	200	Kurzové zisky z prevodu EUR	V		
664		Výnosy z precenenia CP	V		
665		Výnosy z dlhodob. finanč. majet.	V		
666		Výnosy z krátkodob. fin. majetku	V		
667		Výnosy z derivátových operácií	V		
667	100	Výnos z deriv. operácii-prevod z EUR	V		
668		Ostatné finančné výnosy	V		
668	100	Halierové vyrovnanie	V		
674		Zúčtovanie rezerv	V		
679		Zúčtovanie opravných položiek	V		
681		Výnosy zo zmeny metódy	V		
682		Náhrady škôd	V		
688		Ostatné mimoriadne výnosy	V		
697		Prevod výnosov z hosp. činnos.	V		
698		Prevod finančných výnosov	V		
699	100	Vnútropodnikové výnosy	V		
701		Začiatkový účet súvahový	Z		
702		Konečný účet súvahový	Z		
710		Účet ziskov a strát	Z		
750		Menovitá hodnota post. pohľadávky	Z		
790		Menovitá hodnota post. pohľadávky	Z		

YPFMSX080127, 6 30.600, (C) MRP - Company, s.r.o., P.O.BOX 94, 977 01 Brezno