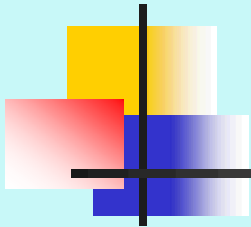
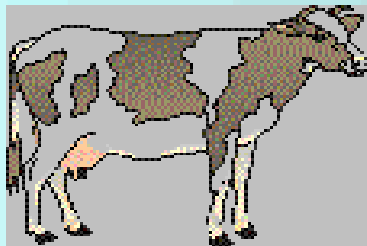


Oddělení poradenství VÚB Havlíčkův Brod



„Minimalizace ztrát ve výrobě mléka“



Ing. Jana Exnarová
Oddělení poradenství VÚB Havl. Brod
e-mail: exnarova@vubhb.cz

Poděbrady 28.4. 2009
tel. 569 466 215
mobil 732 942 427

Minimalizace ztrát ve výrobě mléka



- I. Metoda kalkulace Příspěvku na úhradu fixních nákladů a zisku

- II. Nákladovost výroby mléka, podíl jednotlivých položek

- III. Úspora nákladů ve výrobě mléka



I. Metoda kalkulace „Příspěvku na úhradu fixních nákladů a zisku“

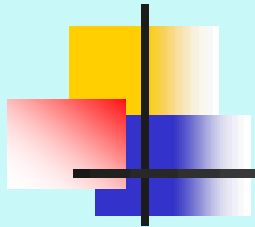
- Oddělení poradenství – zpracování ekonomických analýz hospodaření zemědělského podniku
- činnost poradenské skupiny byla zahájena v roce 1996 na základě společného českoněmeckého projektu „Výstavba zemědělského poradenství ČR“
- metoda kalkulace PÚ pochází ze zemí EU – srovnatelnost výsledků v zemědělství
- počítačový program MAX – přizpůsobení k velkovýrobním podmínkám ČR



Počítačový program

- soubor MAX – databáze a listy pro jednotlivé výrobní úseky prvovýroby ŽV a RV
- soubor Prahy zisku – variabilní (přímé) náklady a úplné vlastní náklady na jednotku produkce
- soubor Režie
- soubor Kalkulace - výpočet na ha, t, celou plochu, kg l, na kus, na krmný den, za celý chov
- bilance tržeb a nákladů

I. Metoda „Příspěvků na úhradu fixních nákladů a zisku“



1. Fáze

- získání účetních dat z uzavřeného roku
- naplnění databáze
- podrobný rozbor variabilních (přímých) nákladů – mění se s rozsahem výroby
- rozbor nákladovosti jednotlivých výrobních postupů RV a ŽV odhaluje silné a slabé stránky hospodaření zemědělského podniku



1. Fáze

Databáze

Definice výrobních postupů pro rostlinnou a živočišnou výrobu

Definice pracovních operací v rostlinné výrobě, potřeba pracovního času a variabilní náklady na techniku

Společná báze dat pro důležité výrobky a výrobní prostředky



I. Metoda „Příspěvků na úhradu fixních nákladů a zisku“



2. Fáze

- výpočty a analýzy - variabilní (přímé) náklady na jednotku produkce
- rozdělení fixních a režijních nákladů
- úplné vlastní náklady na jednotku produkce (t , ha, l , ks, kg, kus)



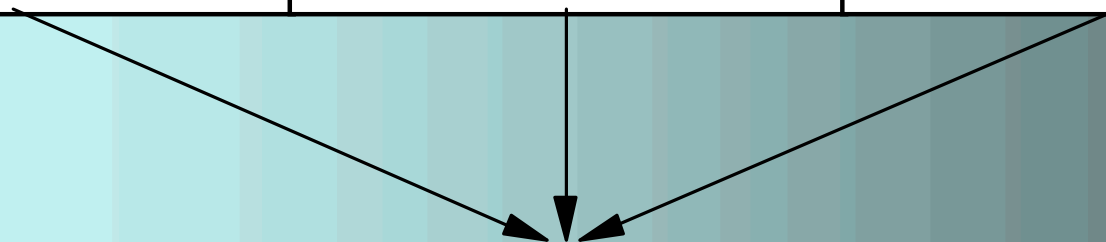
2. Fáze

Výpočet příspěvků na úhradu

Výrobní
postupy pro
tržní plodiny

Výrobní
postupy pro
krmné plodiny

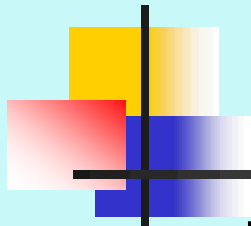
Výrobní
postupy pro
**živočišnou
výrobu**



I. Metoda „Příspěvků na úhradu fixních nákladů a zisku“

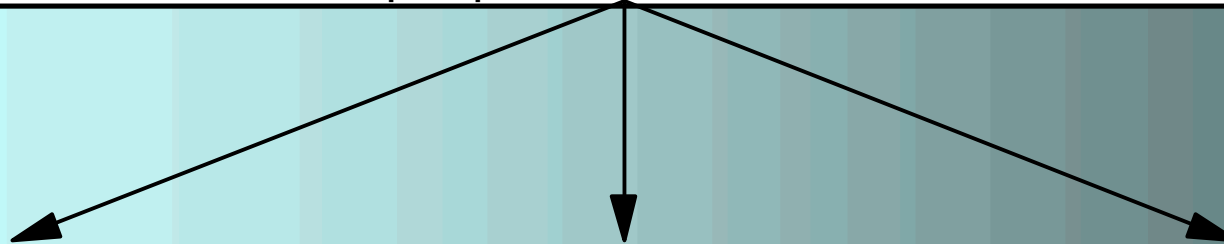
3. Fáze

- stanovení optimální výrobní struktury ve spolupráci s managementem podniku
- předností metody je modelování budoucího výrobního zaměření
- dle přání klienta metoda nabízí varianty podnikového plánu rozvoje
- analýza managementu podniku poskytuje podklady budoucího výrobního zaměření – **rozhodnout se však klient musí sám**



Souhrn výrobních postupů

nej důležitější hodnoty, vypočtené
v příspěvcích na úhradu



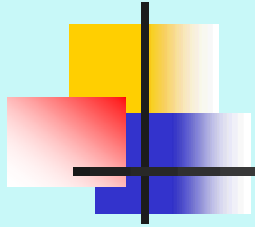
Plán výrobního zaměření podniku

současná
výrobní struktura

plánovaná
výrobní struktura
varianta 1

plánovaná
výrobní struktura
varianta 2

Příspěvek na úhradu fixních nákladů a zisku



$$\begin{aligned} &+ \text{ Tržní výkony} \\ &- \text{ Variabilní náklady} \\ &= \text{ Příspěvek na úhradu} \end{aligned}$$

II. Nákladovost výroby mléka



Náklady výroby mléka

- ✓ Variabilní (přímé) náklady **85%**
- ✓ Nepřímé – režijní náklady **15%**

Nákladovost výroby mléka – podíl jednotlivých variabilních (přímých) nákladů

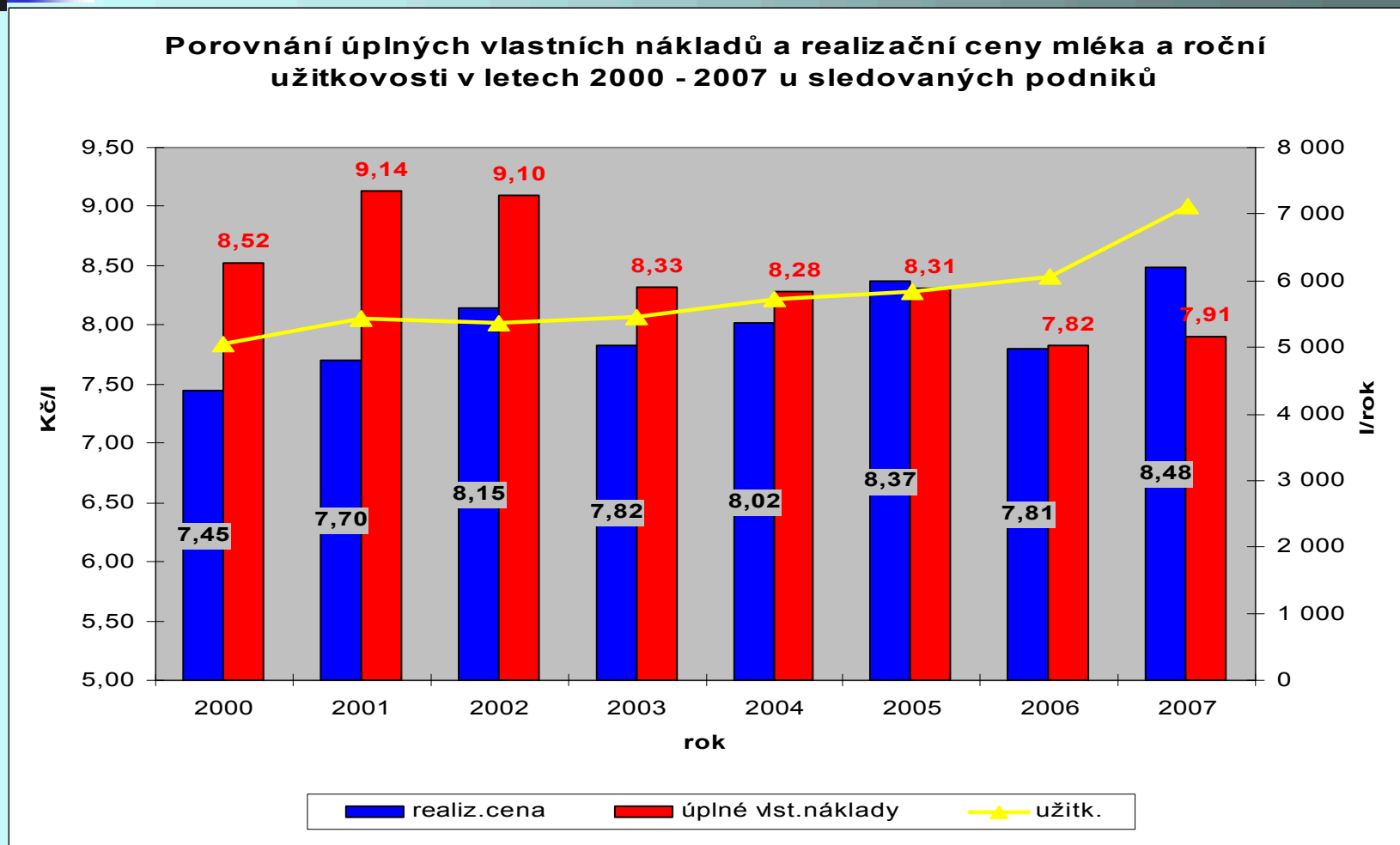
Podíl jednotlivých položek přímých nákladů na kalkulační jednici - dojnice a rok

- ✓ **obnova stavu** – % brakace, cena VB **18%**
- ✓ **krmiva nakoupená** – jádro, premixy, doplňky, minerálie **28%**
- ✓ **krmiva objemná** – skutečná výrobní cena **24%**
- ✓ **služby** – plemenář, veterinář, ostatní služby **5%**
- ✓ **mzdové náklady** - technologie ustájení - **16%**
- ✓ **náklady na manipulaci s hnojem** - **4%**
- ✓ **ostatní náklady** –spotřeba materiálu, léků, elektřiny, náhradních dílů, opravy **8%**

Náklady výroby mléka v časové řadě 2000 – 2007 u sledovaných podniků

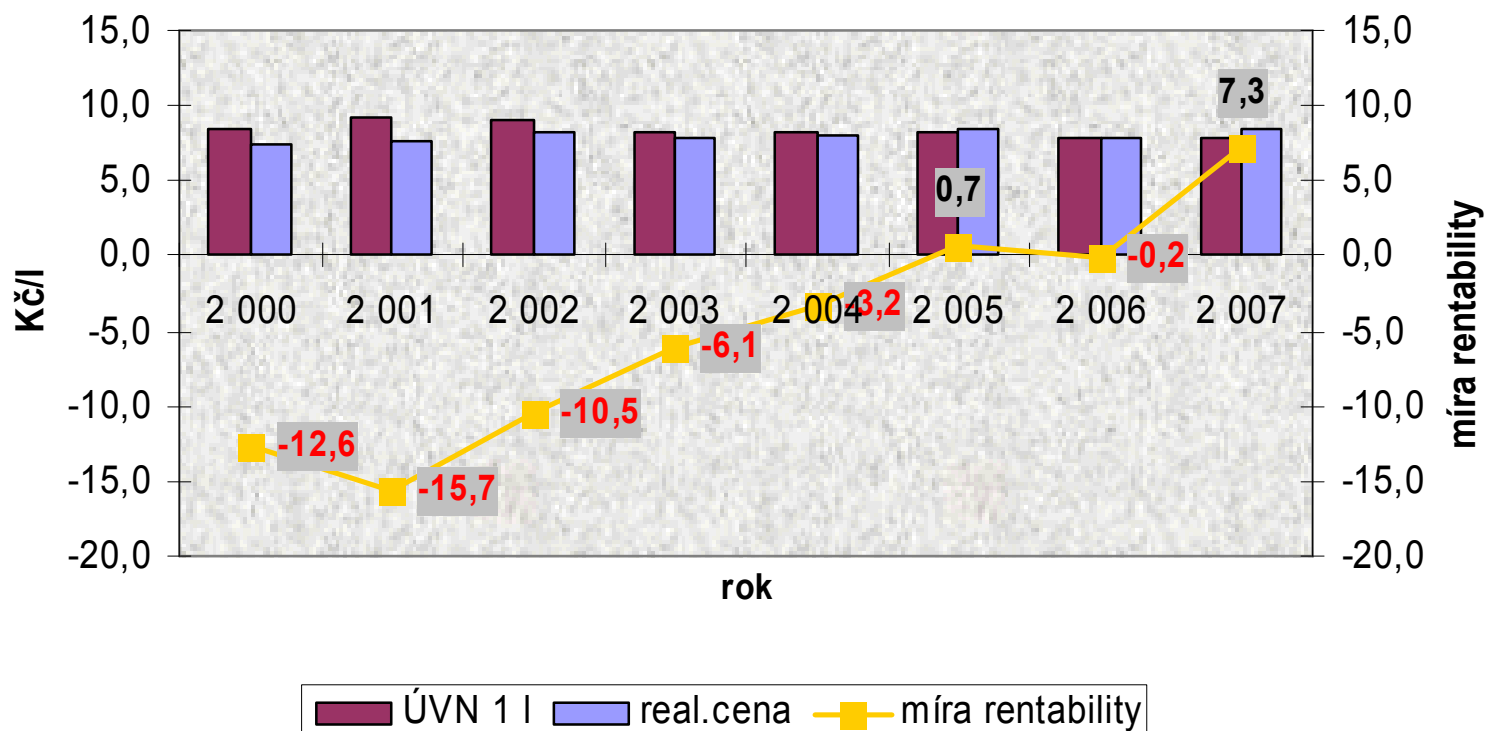
	<i>Dojnice</i>							
	<i>2 000</i>	<i>2 001</i>	<i>2 002</i>	<i>2 003</i>	<i>2 004</i>	<i>2 005</i>	<i>2 006</i>	<i>2 007</i>
Užitkovost (g přírůstku)	5 455	5 723	5 835	5 876	5 785	5 997	6 027	7 119
Variabilní náklady (Kč na ks a rok)								
obnova stavu	7 688	9 304	8 112	7 551	7 659	8 654	9 115	8 774
Krmiva (bez objemných krmiv)	8 577	12 001	11 506	11 597	12 564	13 703	12 072	15 863
Objemná krmiva (vč.dotací na krm.plodiny)	7 420	8 887	9 932	9 230	7 644	6 803	5 825	5 281
Služby	2 401	2 515	2 624	2 563	2 640	2 480	2 479	2 703
Mzdové náklady	9 133	7 972	8 323	9 164	6 914	7 276	7 787	8 803
Náklady na manipulaci s hnojem	1 426	1 735	1 394	1 367	1 536	1 846	1 743	1 977
Ostatní náklady	2 581	2 941	3 491	3 161	3 832	3 545	4 412	4 527
Celkové variabilní náklady (Kč naks a rok)	31 734	36 633	35 451	35 402	35 145	37 569	37 607	43 248
Režijní náklady	8 823	11 814	14 345	10 280	9 889	9 821	10 829	9 859
Celkové úplné náklady (Kč na ks a rok)	40 557	48 448	49 796	45 682	45 035	47 390	44 167	53 106
Náklady na krmný den	111,2	132,7	136,4	125,2	123,4	129,8	121,0	145,5
Průměrná realizační cena (Kč za 1 l mléka)	7,45	7,70	8,15	7,82	8,02	8,37	7,81	8,48
Úplné vlastní náklady (Kčna l mléka)	8,52	9,14	9,10	8,33	8,28	8,31	7,82	7,91
Míra rentability	-12,6%	-15,7%	-10,5%	-6,1%	-3,2%	0,7%	-0,2%	7,3%

Porovnání úplných vlastních nákladů s realizační cenou mléka a dosahovaná užitkovost v letech 2000 – 2007 u sledovaných podniků



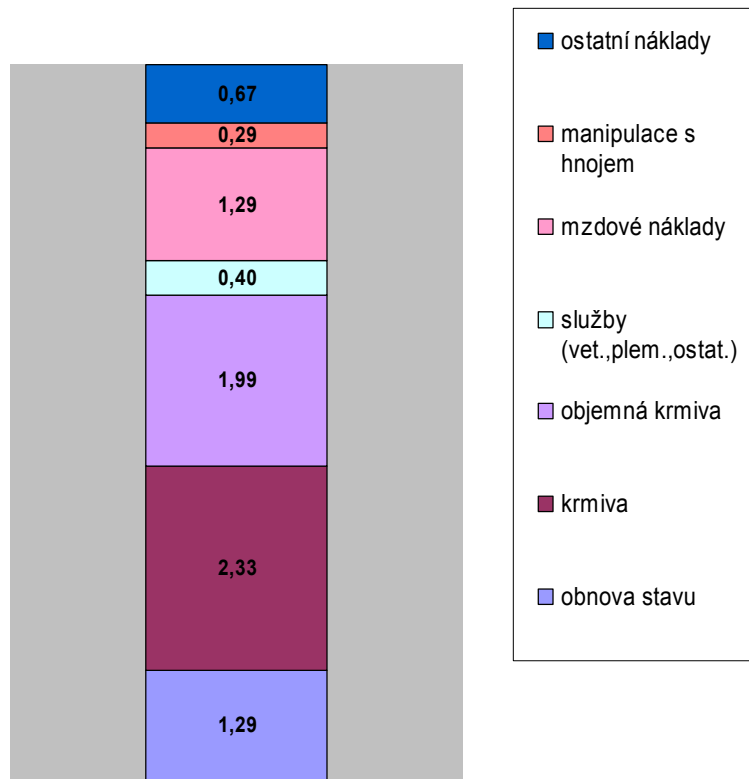
Míra rentability

Míra rentability výroby mléka v letech
2000 - 2007 u sledovaných podniků

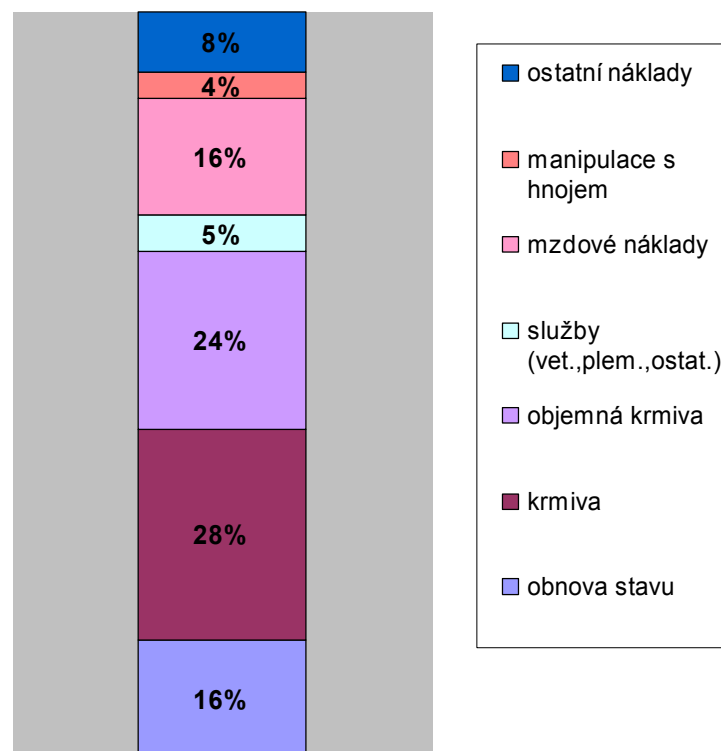


Podíl jednotlivých položek přímých nákladů

Podíl variabilních (přímých) nákladů na l mléka ve sledovaných podncích za rok 2007



Podíl variabilních (přímých) nákladů u dojnic ve sledovaných podncích za rok 2007 vyjádřené v %



Kde je možná úspora přímých nákladů ?

Výroba kvalitních objemných krmiv - 24 %

- ✓ **intenzita výroby** - výše užitkovosti, ředí náklady
- ✓ **obnovu stavu** - % brakace, skutečná nákladovou cena VBJ
cena KD jalovic 60 Kč, vyšší denní přírůstek o 5 dkg zkrátí dobu odchovu o 6 dní, cena VBJ se sníží o 360 Kč – **0,02 Kč/l mléka**
- ✓ **krmiva nakoupená** - spotřeba jádra na l mléka, snížení 0,01 kg KS znamená úsporu **0,07 Kč/l mléka**
- ✓ **Zdravotní stav - služby** - plemenář, veterinář, ostatní služby – průměrná délka SP 126 dní, cena krmného dne dojnic 145 Kč, zkrácení o 1 den uspoří 0,03 Kč/l mléka
- ✓ **ostatní náklady** - spotřeba materiálu, léků
- ✓ **zvýšená pozornost chování zvířat** – včasné rozpoznání nemocí a snižování ztrát



Analýza citlivosti

Úplné vlastní náklady na 1 l mléka při různé intenzitě užitkovosti (na dojnici a rok)

ÚVN/ks/rok Kč	užitkovost na dojnici a rok								
	5 000	5 300	5 600	5 900	6 200	6 500	6 800	7 100	7 400
40 000	8,00	7,55	7,14	6,78	6,45	6,15	5,88	5,63	5,41
42 000	8,40	7,92	7,50	7,12	6,77	6,46	6,18	5,92	5,68
44 000	8,80	8,30	7,86	7,46	7,10	6,77	6,47	6,20	5,95
46 000	9,20	8,68	8,21	7,80	7,42	7,08	6,76	6,48	6,22
48 000	9,60	9,06	8,57	8,14	7,74	7,38	7,06	6,76	6,49
50 000	10,00	9,43	8,93	8,47	8,06	7,69	7,35	7,04	6,76
52 000	10,40	9,81	9,29	8,81	8,39	8,00	7,65	7,32	7,03
54 000	10,80	10,19	9,64	9,15	8,71	8,31	7,94	7,61	7,30
56 000	11,20	10,57	10,00	9,49	9,03	8,62	8,24	7,89	7,57
58 000	11,60	10,94	10,36	9,83	9,35	8,92	8,53	8,17	7,84
60 000	12,00	11,32	10,71	10,17	9,68	9,23	8,82	8,45	8,11
62 000	12,40	11,70	11,07	10,51	10,00	9,54	9,12	8,73	8,38
64 000	12,80	12,08	11,43	10,85	10,32	9,85	9,41	9,01	8,65
66 000	13,20	12,45	11,79	11,19	10,65	10,15	9,71	9,30	8,92
68 000	13,60	12,83	12,14	11,53	10,97	10,46	10,00	9,58	9,19



Závěr

Nákladovost mléka – konzervovaná krmiva

- ✓ kvalita objemných krmiv je alfou omegou v chovu skotu
- ✓ zdravotní stav
- ✓ úspora nákladů
- ✓ při výrobě konzervovaných krmiv jsou prakticky stejné náklady ať jsou kvalitní nebo nekvalitní
- ✓ rozhodující je dodržet zásady správné technologie výroby objemných krmiv (optimální termín sklizně, délka řezanky, dusání, použití konzervačních přípravků, zakrytí apod.)



Závěr

Děkuji za pozornost

