**Úloha controllingu v podniku LokoCZ**

**Úvod do situace**

Společnost LokoCZ je středně velký výrobní podnik s více než 200 zaměstnanci, který se potýká s kolísajícími výsledky hospodaření a problémy s cash flow. Vedení podniku se rozhodlo posílit roli controllingu a najít způsoby, jak zlepšit finanční řízení, plánování a kontrolu. Byla přijata nová controllerka, která má společně s finančním manažerem za úkol implementovat nový systém controllingu.

**Zadání**

Vaším úkolem je navrhnout, jakým způsobem by měl být controlling ve společnosti zaveden a rozvinut, aby naplnil své základní cíle a funkce. Dále definujte, jaké aktivity by měly být přiřazeny controllerce a jaké finančnímu manažerovi, aby byla zajištěna efektivní spolupráce.

**Klíčové cíle controllingu**

1. **Zajištění finanční stability podniku**: Controlling by měl pomoci předcházet problémům s likviditou a optimalizovat náklady, aby se zvýšila celková rentabilita podniku.
2. **Podpora plánování a rozpočtování**: Zavedení přesného plánování nákladů, výnosů a investic v souladu se strategickými cíli podniku.
3. **Monitoring výkonnosti a reporting**: Pravidelné sledování finančních i nefinančních ukazatelů a poskytování přehledných zpráv vedení podniku.
4. **Identifikace odchylek a návrh opatření**: Vyhodnocování odchylek mezi plánem a skutečností a návrh opatření pro nápravu.

**Funkce controllingu v podniku**

1. **Plánovací funkce**: Podpora tvorby ročního rozpočtu, dlouhodobých plánů a investičních projektů.
2. **Kontrolní funkce**: Monitorování skutečných výsledků a porovnání s plánem, vyhodnocení odchylek.
3. **Informační funkce**: Poskytování relevantních dat a analýz managementu pro lepší rozhodování.
4. **Koordinační funkce**: Zajištění propojení mezi jednotlivými odděleními a jednotkami podniku, aby bylo dosaženo synergického efektu.

**Úkoly:**

1. **Navrhněte postup pro implementaci nového controllingu. Jaké kroky by měly být učiněny, aby byla zajištěna jeho efektivita?**
2. **Rozdělte odpovědnosti mezi controllerku a finančního manažera. Jaká je optimální forma spolupráce mezi těmito dvěma rolemi?**

* **Plánování a sestavování rozpočtů, Monitoring a reporting, Analýza odchylek, Nákladové řízení, Podpora strategického rozhodování……………………………………………………**
* **Strategické plánování, Kontrola likvidity a řízení cash flow, Investiční a strategické rozhodování, Řízení rizik, Komunikace s vedením podniku a investory………………………………………………………..**

1. **Definujte konkrétní aktivity, které by měly být zahrnuty do plánu controllingu ve společnosti. Jaké kontrolní mechanismy by měly být zavedeny? (použijte aktivity z úkolu 2 a konkrétně popište)**
2. **Identifikujte hlavní finanční a nefinanční ukazatele, které by měly být monitorovány. Jakým způsobem by měly být prezentovány výsledky vedení podniku?**