

# Náklady projektu

Bod 2.6 šablony projektu



**SILESIAN  
UNIVERSITY**

SCHOOL OF BUSINESS  
ADMINISTRATION IN KARVINA

Seminář 7 / 03-11-2022

Lucie Reczková



# Obsah dnešního semináře

- Kontrola a zpětná vazba práce z minulého semináře
- Bod 2.5 vytvoření úkolů v MS Project a zadání zdrojů a nákladů k jednotlivým úkolům
- **Váš dnešní úkol bude stanovit náklady celého projektu**
  - 2.6. Náklady projektu – přehled projektových nákladů (náklady na zahájení, provoz, rezervy, změny a rizika)
    - 2.6.1. Projektový rozpočet – vhodná tabulková přehledná forma např. dle jednotlivých etap projektu nebo dle přímých/ nepřímých nákladů apod.
    - 2.6.2. Rozpočet na tolerance (rezervy)
    - 2.6.3. Změnový rozpočet (pro případné změny během řízení projektu)
    - 2.6.4. Rozpočet na rizika
- **Pro 2.6.1. Využijte šablonu: Rozpočet projektu – ukázka 2.xls**

# Plánování nákladů a stanovení rozpočtu



- je součástí fáze plánování projektu a navazuje na časové rozvržení projektu a jeho zdrojů;
- rozpočet je celkový objem prostředků přidělených na projekt, obvykle rozdělený do výdajových kategorií a do časových období;

# Plánování nákladů a stanovení rozpočtu



- rozpočet projektu se skládá ze stran nákladů a výnosů;
- součástí plánování rozpočtu je plánování nákladů i výnosů (či zdrojů krytí nákladů).
- u ziskových projektů výnosy převyšují náklady, u neziskových projektů by se měly alespoň  $\text{Náklady} = \text{Výnosům}$  (finančním zdrojům).

# Plánování nákladů a stanovení rozpočtu



- Proč jsou rozpočet a plánování nákladů důležité?
  - vlastníka projektu zajímá, jaké náklady budou vynaloženy a kolik projekt vydělá;
  - koordinátoři týmů chtějí vědět, kolik financí mají k dispozici pro svoje aktivity;
  - jednotliví zaměstnanci - výše jeho mzdy.

# Náklady projektu – Přímé



- přímo souvisejí s realizací projektu

## Přímé náklady

Přímý náklad	Konkrétní příklad
osobní náklady na pracovníky projektu	mzdy, pojistné na veřejné zdravotní pojištění a sociální zabezpečení, příspěvky na penzijní pojištění
náklady na materiál	písek, cement, papíry, tonery
nákup služeb	pronájem školících prostor, překlady a tlumočení
cestovné pracovníků projektu	jízdné, stravné, letenky, ubytování
pořízení, pronájem hmotného majetku	počítače, automobily, jeřáby, nábytek
pořízení, pronájem nehmotného majetku	nákup licencí, software, patentů
náklady na subdodávky	výstavba skladovací haly stavební firmou

# Náklady projektu – Nepřímé



- nelze jednoznačně přiřadit ke konkrétnímu projektu; jsou to společné náklady celé organizace

## Nepřímé náklady

Nepřímý náklad	Konkrétní příklad
nepřímé osobní náklady	část osobních nákladů managementu organizace
provoz budov	část nákladů na vytápění, spotřebu energií, úklid, opravy budov, které využívá organizace
náklady na podpůrná oddělení organizace	část nákladů na marketing, vedení účetnictví organizace
daně a poplatky	část daní a poplatků, které platí organizace

# Náklady projek

Rozpočet					
Přímé náklady			Nepřímé náklady		
Osobní náklady na pracovníky	Organizátor 1	19 500	Náklady související s provozem budov	Úklid (uklízeči 20)	35 200
	Organizátor 2	19 500		Ostraha (20)	3 000
	Asistent manažera	45 000	Administrativní poplatky	Telefonní poplatky (firemní tarif 4 m.)	3 596
	Úkolová mzda projektového manažera	165 000		Internet	4 000
	Rozhodčí (4)	6 400	Náklady na podpůrná oddělení organizace	Marketing (marketingová agentura)	150 000
	Zvukaři (2)	7 200		Vedení účetnictví	8 000
	Osvětlovači (2)	7 200			
	Moderátor	3 000			
	Kameramani (6)	21 600			
	Zdravotníci (2)	3 200			
	Hostesky (20)	24 000			
	Boxeři úvodní části (10)	150 000			
	Boxeři hlavní části (10)	200 000			
	Boxeři hlavní zápas (2)	100 000			
Pronájem hmotného majetku	Tiskárna (4 m.)	2 020			
Nákup materiálu	Kancelářské potřeby	250			
	Boxerské vybavení	48 400			
Nákup služeb	Pronájem O2 arény	3 000 000			
Pronájem nehmotného majetku	Měsíční předplatné licence MS project (4 m.)	6 156			
Cestovné	Proježděný benzín – odhad	2 000			
Celkem		<b>3 830 426</b>	Celkem		<b>203 796</b>
Celkové náklady		<b>4 034 222</b>			

\*Číslo v závorce u pracovníků značí počet těchto pracovníků a u pronájmu značí počet měsíců





# Náklady projektu



VÝSTUPY						SLUŽBY	
Výsledky projektu	Pracovní akce	Realizátor	Počet jednotek	Jednotková cena	Cena celkem	Pracovní akce (služby)	Cena celkem
<b>1. Přípravní fáze</b>							
	1.1. Příprava rozpočtu	Týmový manažer 2	22 dní (10%)	150 Kč	2,640 Kč	1.7. Postavení pódia a techniky - Lodičky dokořán	40,000 Kč
	1.2. Vyjednání podmínek se sponzory	týmový manažer 1	15 dní (10%)	150 Kč	1,800 Kč	1.8. Postavení stanu - Lodičky dokořán	10,000 Kč
	1.3. Rezervace prostoru pro akci	týmový manažer 1	4 dny (10%)	150 Kč	480 Kč		
	1.4. Rezervace prostoru pro	týmový manažer 2	4 dny (10%)	150 Kč	480 Kč		
	1.5. Příprava smluv pro stánkaře	týmový manažer 1	6 dní (10%)	150 Kč	600 Kč		
	1.6. Podpis smluv pro stánkaře	týmový manažer 1	2 hodiny (10%)	150 Kč	30 Kč		
					6,030 Kč		50,000 Kč
						V1 celkem:	56,030 Kč
<b>2. Realizační fáze</b>							
	2.1. Příprava na zahájení soutěží a her	Týmový manažer 1, týmový manažer 2	30 minut	300 Kč	150 Kč		
	2.2. Ranní schůzka s organizátory	Týmový manažer 1, týmový manažer 2	30 minut	300 Kč	150 Kč		
	2.3. Vyhodnocení soutěže	Týmový manažer 1, týmový manažer 2	20 minut	300 Kč	100 Kč		
	2.4. Průběh her s rodiči	Týmový manažer 1, týmový manažer 2	1,5 hodiny	300 Kč	450 Kč		
					850 Kč		0 Kč
						V2 celkem:	850 Kč
<b>3. Vyhodnocovací fáze</b>							
	3.1. Meeting organizátorů	Týmový manažer 1, týmový manažer 2	3 hodiny	300 Kč	900 Kč		
	3.2. Finanční vypořádání	Týmový manažer 1, týmový manažer 2	1 hodiny	300 Kč	300 Kč		
	3.3. Propočet zisku	Týmový manažer 1, týmový manažer 2	2 hodiny	300 Kč	300 Kč		
	3.4. Založení projektové dokumentace	Týmový manažer 1, týmový manažer 2	3 hodiny	300 Kč	300 Kč		
					1,800 Kč		0 Kč
						V3 celkem:	1,800 Kč

Rozdělení nákladů v projektu	
Osobní náklady celkem	8,680 Kč
Služby celkem	50,000 Kč
<b>Celková cena projektu:</b>	<b>58,680 Kč</b>

Výše spolufinancování předkladatele projektu	
Město Karviná	6,200.00 Kč

# Metody stanovení nákladů



- Jako hlavní vstup pro stanovení nákladů projektu slouží seznam aktivit a odhad doby jejich trvání → MS Project
- známe celkovou dobu trvání aktivity, při plánování nákladů ji musíme podrobněji specifikovat.
  - vybagrování základů pro dům → časové plánování 30 hodin.
  - čas rozdělíme na jednotlivé komponenty, budeme muset odhadnout:
    - počet hodin práce bagru,
    - počet hodin práce bagristy,
    - počet ujetých kilometrů automobilu odvázejícího zeminu,
    - počet hodin práce řidiče nákladního automobilu,
    - počet hodin práce pomocných dělníků.

# Metody stanovení nákladů



- Náklady na hodinu práce bagru mohou zahrnovat poměrnou část pronájmu či odpisu, část nákladů na opravy, pohonné hmoty atp.
- zde můžeme využít zpracovaných nákladových kalkulací organizace, které vyjadřují náklad na jednotku výkonu (např. na hodinu práce bagru, na hodinu výuky lektora).

# Metody stanovení nákladů



- Odhadování zdola nahoru
  - Tento proces začíná s nulovými celkovými náklady a k nim přičítá náklady na každou položku hierarchické struktury prací (WBS z MS Project)
  - Výsledkem je pak součet nákladů pro celý projekt.
  - Tím, že propočítáváme náklady na každou jednotlivou položku WBS (kterou bychom měli mít nákladově rozpočítanou), vytvoříme velmi přesný odhad nákladů.

# Metody stanovení nákladů



## ➤ Analogické odhadování

- využívají se historické informace organizace,
- např. konečné rozpočty předchozích projektů, které realizovaly obdobný typ nákladů, veřejné či komerční databáze o cenách, např. veřejně přístupné databáze průměrných mezd jednotlivých profesí či ceníky stavebních prací.
- je vhodné provést průzkum cen například porovnáním dodavatelů a jejich cen na internetu

# Metody stanovení nákladů



## ➤ Expertní odhady

- manažer projektu nebo členové týmu s využitím zkušeností a znalosti problematiky náklady odhadují.
- používá se nejčastěji v případech, kdy je příliš časově náročné nebo nákladné zjišťovat ceny z ověřitelných zdrojů.

# Metody stanovení nákladů



- Parametrické modelování
  - používá matematický model založený na známých parametrech, které se mohou lišit podle typu prováděné práce.
  - Příklady parametrů → náklady na kubický metr, náklady na hodinu práce bagru atd.

## 2.6.2. Rozpočet na tolerance



### ➤ Tvoření rezervy

- na krytí zvýšených nebo nepředvídaných výdajů.
- Výše rezervy může být stanovena jako procento celkových výdajů projektu nebo se mohou stanovit rezervy pouze pro některé položky rozpočtu.
- Typickými příklady rezervy na:
- kurzové ztráty – u projektů, které využívají nákup nebo prodej v cizí měně, je třeba počítat s rezervou, která pokryje změnu kurzu.
- nepředvídané náklady, např. při rekonstrukcích starších domů je možné až v realizační fázi objevit problémy, které si vyžádají další pracovníky, techniku atp.
- stanovené tolerance (rozpětí, rozsah, zmetkovost, delší doba realizace=více práce, více nákladů apod.)



## 2.6.3. Změnový rozpočet



- projekt je živý a čím je doba realizace delší, tím více změn přichází a je potřeba řešit
- tento rozpočet slouží jako jakási rezerva „do budoucna“.

## 2.6.4. Rozpočet na rizika



- obsahuje hlavní hrozby a případná opatření pro vznik dané hrozby vyčíslená v Kč (informace z analýzy rizik)
- konkrétní opatření (jejich nákladová náročnost) pro případ eliminace rizika, když nastane
- Tento rozpočet si budete tvořit při tvorbě bodu 4.1 Analýza rizik



- Využijte přípravu z minulých seminářů (Racimatic, logický rámec projektu)
- Zaměřte se na všechny činnosti, které jsou potřebné k naplnění jednotlivých fází a celkového cíle projektu
- Rekapitulujte členy ve vašem týmu a jejich úkoly
- Využijte studijní oporu a tutoriály na YouTube



# MS Project – tutoriály

- MS Project 1-obecné, jak nastavit projekt

<https://www.youtube.com/watch?v=rDVZT6TPYcw&t=2221s>

- MS Project 2-jak pracovat se zdroji

<https://www.youtube.com/watch?v=gRRNGTvrslc&t=23s>

- MS Project 3-jak pracovat s náklady

<https://www.youtube.com/watch?v=3QPI7Q2Sci4&t=329s>