



PROJEKTOVÝ MANAGEMENT

9. seminář

Náklady projektu

Ing. Helena Marková, Ph.D.

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

Co je rozpočet

- strana nákladů
- strana výnosů
- je to celkový objem prostředků, které máme na projekt, rozdělený na jednotlivé položky (kategorie) a rozplánovaný v čase
- výnosy můžeme nazvat i zdroje krytí nákladů.

Ziskové a neziskové projekty

- u ziskových projektů výnosy převyšují náklady
- u neziskových projektů aspoň shodné

Postup sestavování rozpočtu

1. plánování nákladů (rozdělení na přímé a nepřímé, určení způsobu vyčíslení nákladů)
2. sestavení rozpočtu nákladů (posloupnost, časové rozlišení, kategorie)
3. hledání zdrojů krytí

Přímé náklady

Přímé náklady přímo souvisí s realizací projektů.

Tab. 1: 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

Nepřímé náklady

Společné náklady firmy. Musíme spočítat pouze část, která se vztahuje k danému projektu.

Tab 2: 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

Přehledy zdrojů a nákladů v MS Project

V MS Project lze vytvořit přehled zdrojů i nákladů např. na jednotlivé úkoly, zdroje apod.

Program poskytuje různé možnosti vytvoření sestav s přehledem:

záložka Sestava – vyber Zdroje, případně náklady

Lze volit způsob zobrazení (např. s grafem...

Aplikace nabízí standardní rozdělení zdrojů podle typu: Práce, Materiál, Náklady.

Metody stanovení nákladů

Od expertních ODHADŮ až po matematické postupy.

Výběr metody závisí na typu projektu, jeho rozsahu a míře složitosti.

Výchozím vstupem pro určení nákladů je seznam aktivit a harmonogram, kde je doba trvání.

Odhad nákladů

Dejte si záležet na plánu aktivit a odhadu jejich času trvání.

Analogické odhadování je založeno na historické zkušenosti

Hledejte reálné náklady na internetu. Srovnejte min. 3 nabídky.

Využívejte ověřitelné zdroje, oslovujte konkrétní firmy.

Expertní odhady mohou dělat členové týmu se zkušenostmi.

Odhadování zdola nahoru

1. Začíná s nulovými náklady.
2. Přičítá náklady na každou položku WBS.
3. Výsledek = součet nákladů za celý projekt

 MS Project

 celkem přesný odhad nákladů.

Právě zde můžete využít sestavy generované aplikací.

Side effect  podklad pro to, co je lepší outsourcovat.

Rezervy

Je to způsob, jak do rozpočtu promítnout riziko **zvýšených nebo nepředvídaných nákladů**.

Výše může být stanovena jako **procento** nákladů, případně i **přímo** vyčíslené na některé položky.

Příklady rezerv:

- na kurzové ztráty
- nepředvídané náklady
- stanovená tolerance (vícepráce...).

Rozpočet na rizika

Výstup analýzy rizik.

Výstupem je identifikace hlavních hrozeb a opatření k jejich eliminaci, nebo přímo proti vzniku a rozvoji dané hrozby.

Patří sem i např. pojištění.

Děkuji za pozornost.

