

Náklady projektu

Bod 2.6 šablony projektu

Projektový rozpočet

Rozpočet na tolerance

Změnový rozpočet

Rozpočet na rizika



**SILESIAN
UNIVERSITY**

SCHOOL OF BUSINESS
ADMINISTRATION IN KARVINA

Projektový management

Ing. Lucie Reczková
reczkova@opf.slu.cz

B205

1. Část (20 min.)

- Kontrola a zpětná vazba na MS Project

2. Část – představení problematiky s příklady (20 min.)

- Náklady projektu
- Projektový rozpočet
- Rozpočet na tolerance
- Změnový rozpočet
- Rozpočet na rizika

3. Část – samostatná práce ve skupinách (55 min.)

- Práce na části projektu – bod 2.6 a jednotlivé podbody
-

Část 1. Zpětná vazba na výběr tématu pro projekt (20 min)



**SILESIAN
UNIVERSITY**
SCHOOL OF BUSINESS
ADMINISTRATION IN KARVINA

- Kontrola a zpětná vazba na MS Project
-

2. Část – Plánování nákladů a stanovení rozpočtu



- Plánování nákladů je součástí fáze plánování projektu a navazuje na časové rozvržení projektu a jeho zdrojů;

Rozpočet:

- je celkový objem prostředků přidělených na projekt;
 - Je obvykle rozdělený do výdajových kategorií a je časově rozfázovaný;
-

2. Část – Plánování nákladů a stanovení rozpočtu



- Při plánování rozpočtu tedy plánujeme náklady a výnosy neboli zdroje krytí nákladů.
 - **u ziskových projektů** → **výnosy > náklady**,
 - **u neziskových projektů** by se měly alespoň:
 - **Náklady = Výnosům** (finančním zdrojům).
-

2. Část – 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 – zajímá je výše jejich mzdy.
-

2. Část – 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

2. Část – Náklady projektu – Nepřímé



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

Nepřímé náklady

 <u>Nepřímý náklad</u>	 <u>Konkrétní příklad</u>
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



2. Část – Metody stanovení nákladů

- 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.

Příklad:

- **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.
-

2. Část – 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).
-

Odhadování zdola nahoru

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

2. Část – Metody stanovení nákladů



Analogické odhadování

využívají se:

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

2. Část – Metody stanovení nákladů



Expertní odhady

- Zkušení manažeři projektu nebo členové týmu náklady odhadují.
 - používá se nejčastěji v případech, kdy je příliš časově náročné nebo nákladné zjišťovat ceny z ověřitelných zdrojů.
-

2. Část – 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.
-



2.6.1. Projektový rozpočet – vhodná tabulková přehledná forma – využijte MS Project a zobrazení nákladů

Zde vypíšete a číselně vyjádříte i jaké výnosy bude projekt mít.

2. Část – Rozpočet na tolerance - 2.6.2



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 jsou 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. Část – Změnový rozpočet – 2.6.3



- 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“.
 - Přidělení prostředků na dané změny se musí předem schválit.
-

2. Část – Rozpočet na rizika – 2.6.4



- Obsahuje hlavní hrozby a případná opatření pro vznik dané hrozby vyčíslená v Kč (informace z analýzy rizik).
 - Obsahuje konkrétní opatření (jejich nákladová náročnost) pro případ eliminace rizika, když nastane.
 - Obsahuje položky pro snížení pravděpodobnosti výskytu hrozby a také položky pro eliminaci rizika.
-

2. Část – Rozpočet na rizika – 2.6.4



- Tento rozpočet si budete stanovovat až probereme rizika v příštím semináři, zatím nemusíte dělat!
-

Otázky?



**SILESIAN
UNIVERSITY**
SCHOOL OF BUSINESS
ADMINISTRATION IN KARVINA

Děkuji za pozornost!

Přístě se budeme zabývat:

Seminární práce bod 2.7 Návratnost investic
