
KAPITOLA 5

Náklady

- **Typy nákladů**
- **Náklady na úkol**
- **Náklady na zdroj**
- **Nabíhání nákladů**
- **Rozpočtové náklady**

5.1 Typy nákladů

Project umožňuje sledovat náklady realizace projektu. Platí:

- Celkové náklady projektu = náklady na dílčí úkoly + náklady na souhrnné úkoly
- Celkové náklady na úkol (ukládáné do pole *Hodnota nákladů*) = Pevné náklady úkolu + Náklady zdrojů na použití + Náklady zdrojů dle jednotek práce

Náklady lze tedy rozdělit:

Náklady na
úkol a na zdroj

- Dle objektu, k němuž jsou vztahy:

- ◆ náklady na úkol

Ke každému úkolu se mohou vztahovat pevné náklady na úkol bez ohledu na přiřazení zdrojů.

Např. úkol *1.1 koncepce vybavení místnosti* je spojen s náklady na kancelářské potřeby ve výši 200 Kč.

- ◆ náklady na zdroj

Použití zdroje vyvolává náklady.

Pro každý zdroj lze definovat až pět tabulek nákladových sazeb označených písmeny A–E. V rámci přiřazení zdroje úkolu potom upřesňujeme výběr tabulky sazeb nákladů. Můžeme tak hodnotit diferencovaně různé činnosti vykonávané zdrojem.

Náklady mohou být v rámci nákladové sazby různé v různých časových etapách, které lze definovat pro každý zdroj na základě dat účinnosti.

Celkové náklady na zdroj jsou dány jako součet dvou druhů nákladů:

- » náklady na použití zdrojů (fixní), pokud je zdroj použit pro více úkolů, jsou započítávány náklady na použití za každý úkol,
- » náklady podle počtu jednotek práce (variabilní).

Variabilní náklady vycházejí ze sazby nákladů. V případě pracovních zdrojů jsou sazby dvě:

- standardní: uplatňovaná v běžné pracovní době,
- přesčasová: uplatňovaná v přesčasové době (viz kap. 4.7).

V případě materiálových zdrojů se vyplňuje pouze standardní sazba.

V případě nákladových zdrojů se zadávají přímo celkové náklady na zdroj.

Průběh
nákladů

- Dle průběhu nabíhání nákladů (jak pro náklady úkolů, tak pro náklady zdrojů):

- ◆ na začátku

Náklady vzniknou ve chvíli zahájení úkolu či zahájení používání zdroje.

- ◆ průběžně

Náklady vznikají průběžně při realizaci úkolu či v průběhu používání zdroje. Náklady jsou započteny dle stupně dokončení úkolu vyjádřeného v % či dle stupně dokončení práce přiděleného zdroje.

- ◆ na konci
Náklady vzniknou ve chvíli dokončení úkolu či dokončení používání zdroje.

Náklady
v konfrontaci
plánu
a skutečnosti

- Dle nabíhání nákladů v konfrontaci plánu a skutečnosti:
 - ◆ plánované náklady (mohou být postupně upřesňovány),
 - ◆ náklady dle směrného plánu,⁷⁰
 - ◆ skutečné náklady,
 - ◆ odchylka skutečných nákladů od rozpočtových nákladů již provedených úkolů,
 - ◆ náklady, které zbývá čerpat (rozdíl směrného plánu a skutečnosti).

Všechny typy nákladů se zadávají v jednotné měně. Měnová jednotka se přebírá z nastavení Windows⁷¹. Pro jednotlivý projekt lze nastavení měny změnit v kartě **SOUBOR** v **Možnostech** příkazem v kartě **Zobrazení** v sekci Možnosti měny (viz obr. 5.1).

Obrázek 5.1: Možnosti měny

V poli *Měna* vybíráme měnu, její parametry můžeme upřesnit v dalších polích. V poli *Umístění* lze vybrat ze čtyř formátů: Kč1, 1Kč, Kč 1, 1 Kč, tj. vybíráme, zda hodnota bude za nebo před měnovou jednotkou a zda bude oddělena mezerou. V poli *Desetinná místa* jsme již dříve nastavili hodnotu 0.

5.2 Náklady na úkol

Náklady K některým úkolům zadáme pevné náklady:

na úkol

- Vytvoříme nové zobrazení *Ganttův diagram 4 – Náklady*:
 - ◆ V kartě **ZOBRAZENÍ** ve skupině Zobrazení úkolů klepneme do spodní části tlačítka **Ganttův diagram**, vybereme volbu *Uložit zobrazení* a zadáme název *Ganttův diagram 4 – Náklady*.
 - ◆ Vytvořili jsme tak nové zobrazení a k němu příslušející tabulku *Ganttův diagram 4 – Náklady Tabulka 1*.
- Vytvoříme novou tabulku vycházející z tabulky *Náklady*:
 - ◆ V kartě **ZOBRAZENÍ** ve skupině Data klepneme na tlačítko **Tabulky** a vybereme tabulku *Náklady*.

☰
Zobrazení
Ganttův
diagram 4
– Náklady
☰
Tabulka
Ganttův
diagram 4
– Náklady

70 Do směrného plánu se ukládá stav projektu (doba trvání úkolů, práce, náklady, zahájení, dokončení) před upřesňováním projektu při jeho realizaci. Směrných plánů může být více – jednotlivé plány před zahájením jednotlivých etap realizace. Podrobněji o směrném plánu v kap. 6.2.

71 Nastavení měnové jednotky se např. ve Windows 7 provádí příkazem **START, OVLÁDACÍ PANELE, HODINY, JAZYK A OBLAST, OBLAST A JAZYK, ZMĚNIT DATUM, ČAS NEBO FORMÁT ČÍSEL** v kartě **Formáty** po tlačítku **Další nastavení** v kartě **Měna**.

- ◆ V kartě ZOBRAZENÍ ve skupině Data klepneme na tlačítko **Tabulky**, vybereme volbu *Uložit pole jako novou tabulku* a zadáme název *Ganttův diagram 4 – Náklady*.⁷²
- ◆ V kartě NÁSTROJE GANTTOVA DIAGRAMU/FORMÁT ve skupině *Zobrazit či skrýt* zaškrtneme pole *Číslo osnovy*.
- ◆ V tabulce vhodně upravíme šířky sloupců (viz obr. 5.2).

	Název úkolu	Pevné náklady	Nabíhání pevných nákladů	Celkové náklady
0	Start	0 Kč	Průběžně	976 240 Kč
1	1 rekonstrukce zasedací místnosti	0 Kč	Na začátku	938 590 Kč
2	1.1 koncepce vybavení místnosti	200 Kč	Průběžně	8 200 Kč
3	1.2 rozpočet vybavení místnosti	0 Kč	Na začátku	3 200 Kč
4	1.3 schválení koncepce a rozpočtu vybavení	0 Kč	Na začátku	400 Kč
5	1.4 výběr a objednání počítačů	0 Kč	Na začátku	1 200 Kč
6	1.5 dodání počítačů a dataprojektoru	677 783 Kč	Na začátku	678 183 Kč
7	1.6 zadržování dveří	0 Kč	Na začátku	1 600 Kč
8	1.7 pohled	9 000 Kč	Na konci	15 400 Kč
9	1.8 elektroinstalace	1 200 Kč	Na začátku	4 400 Kč

Obrázek 5.2: Tabulka Ganttův diagram 4 – Náklady

- Pro všechny úkoly zadáme do sloupce *Nabíhání pevných nákladů* hodnotu *Na začátku*. Např. zadáme hodnotu pro souhrnný úkol projektu a tažením za pravý dolní úchyt kopírujeme hodnotu pro všechny úkoly.⁷³
- Upravíme hodnotu pole *Nabíhání pevných nákladů* pro úkoly:
 - ◆ souhrnný úkol projektu *Start*: Průběžně
 - ◆ *1.1 koncepce vybavení místnosti*: Průběžně
 - ◆ *1.7 pohled*: Na konci
- Pevné náklady vyplníme do příslušného sloupce pro úkoly:
 - ◆ *1.1 koncepce vybavení místnosti*: 200 Kč
 - ◆ *1.5 dodání počítačů a dataprojektoru*: 677 783 Kč⁷⁴
 - ◆ *1.7 pohled*: 9 000 Kč
 - ◆ *1.8 elektroinstalace*: 1 200 Kč
 - ◆ *1.12 dodání a montáž nábytku*: 211 907 Kč
 - ◆ *2.5 dodání letáků*: 3 200 Kč
 - ◆ *2.8 dodání propagačních materiálů*: 6 800 Kč
 - ◆ *2.11 průběh akce uvedení softwaru*: 5 000 Kč
 - ◆ *3.1 porada vedení 1*: 50 Kč
 - ◆ *3.2 porada vedení 2*: 50 Kč
 - ◆ *3.3 porada vedení 3*: 50 Kč

72 Pro přehlednost je vhodné v kartě SOUBOR v dílčí kartě **Informace** klepnout na tlačítko **Organizátor** a odstranit tabulku *Ganttův diagram 4 – Náklady Tabulka 1* v globální šabloně i v projektu.

73 Výchozí nabíhání pevných nákladů pro nové úkoly můžeme změnit v kartě SOUBOR v **Možnostech** v kartě **Plán** v sekci Možnosti výpočtů v poli *Výchozí nabíhání pevných nákladů*.

74 Náklady na počítače a dataprojektor a náklady na dodání a montáž nábytku jsme zjistili z diagramu budované místnosti v aplikaci Microsoft Visio. Pro jednotlivé objekty jsme vyplnili ve vlastních vlastnostech cenu.

Význam různých hodnot nabíhání pevných nákladů:

- Na začátku: Náklady platíme předem v den zahájení úkolu.
- Průběžně: Náklady jsou rozpočteny na jednotlivé dny, např. když úkol *1.1 koncepce vybavení místnosti* trvá 4 dny⁷⁵ a pevné náklady úkolu jsou 200 Kč, budou náklady započteny každý den ve výši $200/4 = 50$ Kč.
- Na konci: Náklady platíme až v den dokončení úkolu (např. po kolaudaci).

Náklady můžeme zadávat či upravovat v Ganttově diagramu také přímo v tabulce *Zadávání*, když do ní doplníme sloupec *Pevné náklady* např. před sloupec *Názvy zdrojů*.

Celkové náklady projektu nyní činí 976 240 Kč.

5.3 Náklady na zdroj

Náklady na zdroj Použití zdroje může vyvolávat náklady. Náklady na použití zdroje se zadávají v informacích o zdroji. Dialogové okno **Informace o zdroji** lze zobrazit např.:

- v seznamu zdrojů (např. v zobrazení *Seznam zdrojů 2 – Skupiny*) poklepáním na zdroj,
- v Ganttově diagramu zobrazíme přiřazení zdroje vybranému úkolu kombinací kláves **Alt**+**F10** a poklepeme na zdroj.

Vložíme takto náklady pro zdroj *údržbáři* (viz obr. 5.3). Do buněk tabulky nákladových sazeb stačí zadat číslo bez jednotky, jednotka se doplní.

www
Enc-05-02

Informace o zdroji

Obecné | **Náklady** | Poznámky | Vlastní pole

Název zdroje:

Tabulky nákladových sazeb

Sazby se zadávají číselnou hodnotou nebo změnou v procentech oproti předchozí sazbě.
Příklad: Náklady na použití zdroje jsou sníženy o 20%, zadejte -20%.

A (Výchozí)	B	C	D	E
Datum účinnosti	Standardní sazba	Přesčasová sazba	Náklady na použití	
--	150 Kč/h	200 Kč/h	0 Kč	
pondělí, 21.4. 20	200 Kč/h	300 Kč/h	0 Kč	

Nabíhání nákladů:

Nápověda Podrobnosti... OK Storno

Obrázek 5.3: Dialogové okno Informace o zdroji – karta náklady

⁷⁵ 40 hodin je plánováno na pouze 4 dny, neboť je využit kalendář *Koncepce* a plánování ignoruje kalendáře zdrojů.

Pro zdroj *údržbáři* vložíme v kartě **Náklady**:

- v dílčí kartě **A** (výchozí nákladová sazba) sazby, které účtují *údržbáři*, sazby jsou odlišné:
 - ◆ do neděle 20. 4. 2014
 - ◆ od pondělí 21. 4. 2014, kdy *údržbáři* zvyšují ceny své práce⁷⁶
- v dílčí kartě **B** jsou snížené sazby, které *údržbáři* účtují při instalaci podhledu.

Sazbu B aplikujeme na úkol 1.7 *podhled*. V zobrazení *Používání úkolů 2 – Práce* poklepeme na řádek *údržbáři* v rámci úkolu 1.7 a v dialogovém okně **Informace o přiřazení** zadáme do pole *Tabulka nákladových sazeb* hodnotu B.

Údržbáři účtují náklady průběžně, tj. na konci každého dne.

Náklady na pracovní zdroje Díky výchozímu nastavení projektu⁷⁷ se pro nově založené zdroje vkládala standardní sazba 200 Kč/h, přesčasová sazba 300 Kč/h. Obdobně jako pro *údržbáře* provedeme ještě další zpřesnění v zobrazení *Seznam zdrojů 2 – Skupiny*:

- pro zdroj *malíři*:
 - ◆ standardní sazba: 150 Kč/h
 - ◆ přesčasová sazba: 200 Kč/h
 - ◆ náklady na použití: 500 Kč (dovoz materiálu)
- pro zdroj *zedníci*:
 - ◆ standardní sazba: 150 Kč/h
 - ◆ přesčasová sazba: 200 Kč/h
 - ◆ náklady na použití: 500 Kč (dovoz materiálu)
- pro zdroj *Sladká*:
 - ◆ standardní sazba: 150 Kč/h
 - ◆ přesčasová sazba: 200 Kč/h

V *Ganttově diagramu 4 – Náklady*⁷⁸ zkontrolujeme některé hodnoty:

- náklady úkolu 1.1 *koncepce vybavení místnosti*

◆ pevné náklady		200 Kč
◆ <i>Kolínská</i>	20 * 200 Kč	4 000 Kč ⁷⁹
◆ <i>údržbáři</i>	20 * 150 Kč	3 000 Kč
◆ celkem		7 200 Kč

⁷⁶ Hodnota polí *Standardní sazba* a *Přesčasová sazba* bude v zobrazení *Seznam zdrojů 2 – Skupiny* zobrazena podle aktuálního data projektu, obdobně jako mohla být zobrazována různá hodnota *Dostupnosti zdroje* při diferenciaci v jednotlivých časových obdobích (viz kap. 4.2).

⁷⁷ V kap. 2.3 jsme výchozí hodnoty pro nové úkoly v kartě **Soubor** v **Možnostech**, v kartě **Upřesnit** v sekci *Obecné možnosti* v polích *Výchozí standardní sazba* a *Výchozí přesčasová sazba*.

⁷⁸ Sloupec *Celkové náklady* obsahuje pole *Náklady*. Nadpis je standardně změněn Projectem. Poklepáním na název sloupce můžeme jeho nadpis změnit v dialogovém okně **Definice sloupce**.

⁷⁹ Náklady na zdroj lze zkontrolovat v zobrazení *Používání úkolů 2 – Práce*, když doplníme zobrazení polí *Hodnota nákladů* a *Náklady na přesčasovou práci*. *Náklady* můžeme zobrazit také v podrobnostech.

- náklady úkolu 1.11 *výběr a objednání nábytku*
 - ◆ *Sladká* v standardní době 8 * 150 Kč 1 200 Kč
 - ◆ *Sladká* v přesčasové době 4 * 200 Kč 800 Kč
 - ◆ celkem 2 000 Kč
- výpočet nákladů *údržbářů* (vliv účinnosti nákladů)
 - ◆ úkol 1.8 *elektroinstalace* (do 20. 4.) 16 * 150 + 1 200 Kč 3 600 Kč
 - ◆ úkol 1.10 *položení koberce* (od 21. 4.) 4 * 200 Kč 800 Kč
- výpočet nákladů *údržbářů* dle jiné nákladové sazby B
 - ◆ úkol 1.7 *podhled* (aplikace sazby B) 32 * 100 + 9 000 Kč 12 200 Kč

Náklady
na materiálové
zdroje

Doplníme (např. v zobrazení *Seznam zdrojů 2 – Skupiny*) hodnoty nákladů na materiálové zdroje:

- Náklady na použití materiálových zdrojů budou nulové, s výjimkou *rozeslání pozvánky*, kde budou náklady na použití 100 Kč (doprava obálek na poštu).
- Náklady tří materiálových zdrojů budou nabíhat na začátku (sloupec *Nabíhání nákladů*).
- Do sloupce *Standardní sazba* zadáme:
 - ◆ *koberec*: 200 Kč (za m²)
 - ◆ *rozeslání pozvánky*: 15 Kč (za 1 ks, za papír, obálku, toner, poštovné), 100 Kč náklady na použití
 - ◆ *síťový kabel*: 5 Kč (za 1 m)

Náklady
na nákladové
zdroje

V případě nákladových zdrojů se náklady zapisují přímo v dialogovém okně **Informace o úkolu** v kartě **Zdroje**, kde je pro nákladové zdroje možné vyplnit sloupec *Náklady* (náklady nákladových zdrojů jsme vyplnili již v kap. 4.3):

- pro souhrnný úkol 1 *rekonstrukce zasedací místnosti*
 - ◆ papír: 500 Kč
 - ◆ toner: 200 Kč
 - ◆ telefon: 200 Kč
- pro souhrnný úkol 2 *akce uvedení nového softwaru na trh*
 - ◆ papír: 500 Kč
 - ◆ toner: 200 Kč
 - ◆ telefon: 200 Kč

Celkové náklady projektu nyní činí 987 915 Kč.

5.4 Nabíhání nákladů

Vraťme se podrobněji k nabíhání nákladů.

Nabíhání
pevných
nákladů úkolů

Nejprve budeme analyzovat nabíhání pevných nákladů úkolu. Připravíme k tomu nové zobrazení *Používání úkolů 3 – Náklady*:

1. Z místní nabídky panelu zobrazení vybereme zobrazení *Používání úkolů 2 – Práce*.

Nabíhání nákladů bylo pro zdroj *zedníci* nastaveno průběžně. Průběžnost je vztažena pouze k nákladům dle rozsahu práce, nikoliv k nákladům na použití (viz obr. 5.6).

	Název úkolu	Hodnota nákladů	Pevné náklady	Podrobnosti	14.IV.14							
					N	P	U	S	Č	P	S	
7	1.6 zazdění dveří	1 450 Kč	0 Kč	Náklady		850 Kč	600 Kč					
				Pevné náklady								
	<i>zedníci</i>	1 450 Kč		Náklady		850 Kč	600 Kč					
				Pevné náklady								

Obrázek 5.6: Nabíhání nákladů na použití zdroje

Při nabíhání nákladů na použití zdroje by mohly nastat tři varianty:

- na začátku
 - ◆ Náklady na použití zdroje i náklady dle rozsahu práce budou vynaloženy první den úkolu.
 - ◆ V případě úkolu *1.6 zazdění dveří* budou plánovány náklady 1 450 Kč první den.
- průběžně
 - ◆ Náklady na použití zdroje budou vynaloženy první den úkolu.
 - ◆ Náklady dle rozsahu práce budou vynaloženy postupně v jednotlivých dnech.
 - ◆ V případě úkolu *1.6 zazdění dveří* budou plánovány náklady dle obr. 5.6.
- na konci
 - ◆ Náklady na použití zdroje i náklady dle rozsahu práce budou vynaloženy poslední den úkolu.
 - ◆ V případě úkolu *1.6 zazdění dveří* budou plánovány náklady 1 450 Kč poslední den úkolu.

Obdobně mohou nastat tři varianty pro materiálový zdroj, např. pro zdroj *rozeslání pozvánky*, který je zapojen do úkolu *2.6 rozeslání pozvánek*:

- na začátku (nastaveno v projektu *Start*)
 - ◆ Náklady na použití zdroje i náklady dle rozsahu práce budou vynaloženy první den úkolu.
 - ◆ V případě úkolu *2.6 rozeslání pozvánek* budou plánovány náklady 1 600 Kč první den.
- průběžně
 - ◆ Náklady na použití zdroje budou vynaloženy první den úkolu.
 - ◆ Náklady dle rozsahu práce budou vynaloženy postupně v jednotlivých dnech.
 - ◆ V případě úkolu *2.6 rozeslání pozvánek* budou plánovány náklady:
 - » první den: $100 + 1\,500/2 = 100 + 750 = 850$ Kč
 - » druhý den: $0 + 1\,500/2 = 0 + 750 = 750$ Kč
- na konci
 - ◆ Náklady na použití zdroje i náklady dle rozsahu práce budou vynaloženy poslední den úkolu.

- ◆ V případě úkolu 2.6 *rozeslání pozvánek* budou plánovány náklady 1 600 Kč poslední den úkolu.

Nabíhání
nákladů
nákladových
zdrojů

Nové zdroje jsou přidávány s nabíháním nákladů průběžně. V zobrazení *Seznam zdrojů 2 – Skupiny* upravíme pro nákladové zdroje nabíhání na hodnotu *Na začátku*.

Podívejme se nyní na nabíhání nákladů na úkol 1 *rekonstrukce zasedací místnosti* v zobrazení *Používání úkolů 3 – Náklady* (viz obr. 5.7).

Vidíme, že náklady nákladových zdrojů naběhnou první den, tj. 7. 4. 2014, kdy jsou započteny do celkových denních nákladů souhrnného úkolu 1 *rekonstrukce zasedací místnosti*. Náklady souhrnného úkolu jsou dány jako součet nákladů souhrnného úkolu (900 Kč) a nákladů dílčích úkolů (2 200 Kč).

Mohou nastat tři varianty nabíhání nákladů nákladového zdroje:

- na začátku (nastaveno nyní v projektu *Start*)
 - ◆ Náklady za všechny jednotlivé zdroje naběhnou první den úkolu.
- průběžně
 - ◆ Náklady nabíhají v jednotlivých dnech (v našem případě souhrnného) úkolu.

0	Název úkolu	Hodnota nákladů	Pevné náklady	Podrobnosti	7. IV 14					
					N	P	Ú	S	Č	P
0	Start	987 915 Kč	0 Kč	Náklady		3 100 Kč	2 600 Kč	3 800 Kč	3 800 Kč	3 150 Kč
				Pevné náklady						
1	1 rekonstrukce zasedací místnosti	950 665 Kč	0 Kč	Náklady		3 100 Kč	2 600 Kč	3 800 Kč	3 800 Kč	800 Kč
				Pevné náklady						
	papír	500 Kč		Náklady		500 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
				Pevné náklady						
	toner	200 Kč		Náklady		200 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
				Pevné náklady						
	telefon	200 Kč		Náklady		200 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
				Pevné náklady						
2	1.1 koncepce vybavení místnosti	7 200 Kč	200 Kč	Náklady		1 800 Kč	1 800 Kč	1 800 Kč	1 800 Kč	
				Pevné náklady		50 Kč	50 Kč	50 Kč	50 Kč	
	Kolínská	4 000 Kč		Náklady		1 000 Kč	1 000 Kč	1 000 Kč	1 000 Kč	
				Pevné náklady						
	údržbář	3 000 Kč		Náklady		750 Kč	750 Kč	750 Kč	750 Kč	
				Pevné náklady						
3	1.2 rozpočet vybavení místnosti	2 400 Kč	0 Kč	Náklady				1 200 Kč	1 200 Kč	
				Pevné náklady						
	Sladká	2 400 Kč		Náklady				1 200 Kč	1 200 Kč	
				Pevné náklady						

Obrázek 5.7: Nabíhání nákladů na nákladový zdroj

- ◆ V případě projektu *Start* by byly účtovány každý den trvání souhrnného úkolu náklady $(500 + 200 + 200) \text{ Kč}/28 \text{ dní} = 32 \text{ Kč}$ (papír 18 Kč + toner 7 Kč + toner 7 Kč).
- ◆ Je tedy vhodnější rozepsat náklady na nákladové zdroje, než je ponechat jako pevné náklady úkolu, neboť:
 - » Náklady jsou rozděleny mezi jednotlivé nákladové zdroje.
 - » Je možné započítávat je průběžně (což pro pevné náklady není možné).

- na konci
 - ◆ Náklady za všechny jednotlivé zdroje naběhnou poslední den úkolu.
 - ◆ V případě souhrnného úkolu *1 rekonstrukce zasedací místnosti* by to bylo 28. den úkolu, tj. v pátek 19. 5. 2014.

5.5 Rozpočtové náklady

www
Enc-05-03

V zobrazení *Ganttův diagram 4 – Náklady* v sloupci *Celkové náklady* v řádku projektu *Start* vidíme nyní celkové náklady 987 915 Kč.

Projekt budeme financovat ze dvou zdrojů:

- interní nákladový rozpočet
Firma Encián vyčlenila na projekt 900 000 Kč z interních zdrojů.
- externí nákladový rozpočet
Firmě Encián se podařilo získat prostředky z externího projektu na financování českého softwaru ve výši 100 000 Kč.

Rozpočtové náklady a práce Do projektu můžeme zapsat nejen náklady, ale také rozpočtové zdroje a ty potom porovnávat s plánovanými či skutečnými náklady. Takto můžeme sledovat nejen náklady, ale také práci či materiál:

1. Připravíme zobrazení *Seznam zdrojů 4 – Rozpočet* kopií ze *Seznamu zdrojů*:
- ◆ Zobrazíme zobrazení *Seznam zdrojů*.
 - ◆ V kartě **ZOBRAZENÍ** ve skupině *Zobrazení zdrojů* klepneme na tlačítko **Seznam zdrojů** a vybereme *Obnovit výchozí*.
 - ◆ Potvrdíme načtení zobrazení *Seznam zdrojů* z globální šablony.
 - ◆ V kartě **NÁSTROJE SEZNAMU ZDROJŮ/FORMÁT** ve skupině *Formát* klepneme na tlačítko **Styly textu** a v dialogovém okně **Styly textu** zadáme písmo *Arial* velikosti 8.
 - ◆ Uložíme zobrazení pod názvem *Seznam zdrojů 4 – Rozpočet*, vytvoří se tak také nová tabulka.
2. Do tabulky doplníme před sloupec *Popisek* sloupce *Rozpočet*, *Rozpočtové náklady*, *Rozpočtová práce*.
3. Do projektu doplníme nové zdroje dle obr. 5.8, které jsou rozpočtové. Do sloupců *Rozpočtové náklady* a *Rozpočtová práce* nelze zapisovat. Budeme je moci vyplnit až v zobrazení *Používání úkolů*, když přiřadíme souhrnnému úkolu rozpočtové zdroje.

	?	Název zdroje	Typ	Rozpočet	Rozpočtové	Rozpočtová	Popisek	Iniciály	Skupina
18		interní nákladový rozpočet	Náklady	Ano	0 Kč			i	
19		externí nákladový rozpočet	Náklady	Ano	0 Kč			e	
20		pracovní rozpočet	Pracovní	Ano		0 hodin		p	
21		rozpočet síťových kabelů	Materiál	Ano		0 hodin		r	

Obrázek 5.8: Rozpočtové zdroje

4. V zobrazení *Používání úkolů 3 – Náklady* poklepeme na souhrnný úkol a v kartě **Zdroje** přiřadíme bez nákladů projektu *Start* čtyři připravené rozpočtové zdroje (viz obr. 5.9). Náklady nelze v dialogovém okně **Informace o souhrnném úkolu** vyplnit.

	i	Režim úkolu	Název úkolu	Rozpočtové náklady	Rozpočet práce	Hodnota nákladů	Hodnota práce
0			Start	1 000 000 Kč	300 hodin	987 915 Kč	294 hodin
			interní nákladový rozpočet	900 000 Kč			
			externí nákladový rozpočet	100 000 Kč			
			pracovní rozpočet		300 hodin		
			rozpočet síťových kabelů		50		

Obrázek 5.9: Náklady rozpočtových zdrojů

5. Sloupec *Hodnota práce* přesuneme za sloupec *Hodnota nákladů*.
6. Před *Hodnotu nákladů* doplníme sloupce *Rozpočtové náklady* a *Rozpočtová práce*, do nichž vložíme hodnoty:
 - ◆ pro *interní nákladový rozpočet* do sloupce *Rozpočtové náklady*: 900 000 Kč,
 - ◆ pro *externí nákladový rozpočet* do sloupce *Rozpočtové náklady*: 100 000 Kč,
 - ◆ celkové *Rozpočtové náklady* vidíme přehledně v řádce souhrnného úkolu projektu *Start*, činí 1 000 000 Kč,
 - ◆ pro *pracovní rozpočet* do sloupce *Rozpočet práce* 300 h (mohli bychom porovnávat skutečnou práci s rozpočtovanou),
 - ◆ pro rozpočet síťových kabelů do sloupce *Rozpočet práce* 50 (mohli bychom sledovat spotřebu síťových kabelů a porovnávat ji se zásobou ve skladu, která činí 50 m),
 - ◆ celková *Rozpočtová práce* je vypočítána pouze ze zdrojů udaných v hodinách.

Shrnutí

1. Project sleduje náklady na úkoly a na zdroje.
2. *Pevné náklady* úkolu mohou být plánovány na začátek, průběžně či na konec úkolu.
3. Pro každý zdroj lze definovat až pět *tabulek nákladových sazeb* A–E pro různé druhy úkolů. Druh úkolu (tabulka nákladových sazeb) se upřesňuje v přiřazení zdroje úkolu.
4. Náklady v jednotlivých tabulkách nákladových sazeb se mohou měnit v různých časových etapách definovaných *daty účinnosti*.
5. Náklady na zdroj jsou součtem *nákladů na použití* zdroje (fixní náklady) a *nákladů* podle počtu jednotek práce (variabilní náklady).
6. *Nabíhání nákladů* na použití zdroje může být pouze na začátku nebo na konci. Při výběru nabíhání nákladů úkolu průběžně je aplikováno nabíhání nákladů na použitý na začátku.
7. Nabíhání variabilních nákladů úkolů může být na začátku, průběžně či na konci práce zdroje na přiřazeném úkolu.
8. Dle času zjištění nákladů Project sleduje *náklady dle směrného plánu*, *plánované a skutečné náklady*.
9. Pro *materiálové náklady* lze definovat pouze standardní sazbu na jednotku materiálu.
10. Pro *nákladové zdroje* se zadávají přímo celkové náklady na zdroj.
11. *Rozpočtové zdroje* umožňují sledovat rozsah zdrojů k financování projektu.