

Rozpočet a finanční plán projektu

Co je rozpočet a finanční plán a k čemu slouží

Rozpočet projektu detailně specifikuje jednotlivé výdaje/náklady projektu, může být také doplněn o rozpis zdrojů krytí nákladů. Zdrojem krytí mohou být příjmy/výnosy plynoucí z realizace projektu nebo vlastní podíl spolufinancování projektu.

Finanční plán se skládá z plánu čerpání výdajů a plánu zdrojů krytí výdajů. Plán čerpání výdajů je rozpisem výdajů projektu v čase, například po jednotlivých měsících. Plán čerpání zdrojů krytí výdajů umožňuje plánovat a sledovat cash-flow, tedy určit, kolik prostředků na krytí výdajů budeme potřebovat v jednotlivých měsících projektu. Finanční plán je vhodné zpracovat u projektů, na něž jsou zdroje poskytovány po částech, např. po etapách.

Kdy se rozpočet a finanční plán zpracovává a používá

Detailní rozpočet projektu je možné zpracovat poté, kdy je v plánovací fázi sestavena finální WBS, harmonogram a plán zdrojů. Finanční plán navazuje na rozpočet projektu a bývá proto zpracován současně s ním. Aktualizace rozpočtu a finančního plánu je nedílnou součástí sledování a vyhodnocování projektu.

Kdo se podílí na zpracování

Rozpočet a finanční plán zpracovává a aktualizuje **manažer nebo finanční manažer projektu.**

Kdy se dokument používá

Rozpočet a finanční plán se používá **v průběhu celého životního cyklu projektu.**

Postup zpracování rozpočtu a finančního plánu

Při zpracování rozpočtu výdajů projektů vycházejte ze struktury stanovené poskytovatelem finančních zdrojů. Pokud nemáte stanoven rozpis kapitol rozpočtu, zpracujte rozpočet podle pracovních balíků ve WBS. Postup zpracování rozpočtu se proto prolíná s předchozími kroky:

1. Detailně popište aktivity projektu/pracovní balíky.
2. Odhadněte časovou náročnost realizace aktivit/pracovních balíků pro jednotlivé role (např. počet hodin práce lektorů, garantů, odborných koordinátorů).
3. Oceňte zdroje sazbou (např. hodinová sazba lektora, atp.).
4. Specifikujte, jaké další výdaje budete potřebovat k realizaci aktivit projektu (např. vybavení, služby).
5. Stanovte náklady na řízení projektu a režijní (nepřímé) výdaje.
6. Stanovte rezervu na krytí projektových rizik (umožňuje-li to poskytovatel financí).
7. Sestavte plán čerpání výdajů - rozepište celkové výdaje v jednotlivých položkách do měsíců, kdy bude nutné peníze skutečně vydat.
8. Sestavte plán zdrojů krytí výdajů a případně upravte plán čerpání výdajů tak, aby byla minimalizována potřeba vlastního předfinancování, tedy aby byly výdaje projektu průběžně propláceny ze záloh od poskytovatele financí.

Poznámka

Ve vzorovém formuláři nejsou uvedeny všechny možné kapitoly rozpočtu projektu financovaného z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Cílem formuláře je na zjednodušeném příkladu ukázat provázanost mezi rozpočtem, plánem čerpání a plánem zdrojů krytí výdajů projektu.

Pro zpracování rozpočtu konkrétního projektu upravte počty řádků a sloupců.

Ukázka vypracovaného formuláře

Rozpočet projektu				Plán čerpání výdajů												
Výdaj	počet jednotek	jednotková cena	výdaj celkem	leden 13	únor 13	březen 13	duben 13	květen 13	červen 13	červenec 13	srpen 13	září 13	říjen 13	listopad 13	prosinec 13	červen 14
OSOBNÍ NÁKLADY			1 022 667	0	128 237	128 237	128 237	128 237	42 208	42 208	42 208	42 208	128 237	128 237	84 416	
Náklady na odborné zaměstnance			595 200		81 600	81 600	81 600	81 600	17 600	17 600	17 600	17 600	81 600	81 600	35 200	
Odborný garant	960	220	211 200		17 600	17 600	17 600	17 600	17 600	17 600	17 600	17 600	17 600	17 600	35 200	
Tvůrčí metodik	1 920	200	384 000		64 000	64 000	64 000	64 000					64 000	64 000		
Náklady na administr. zaměstnance			165 600		13 800	13 800	13 800	13 800	13 800	13 800	13 800	13 800	13 800	13 800	27 600	
Manažer projektu	720	230	165 600		13 800	13 800	13 800	13 800	13 800	13 800	13 800	13 800	13 800	13 800	27 600	
Zdravotní pojištění	9%		68 472		8 586	8 586	8 586	8 586	2 826	2 826	2 826	2 826	8 586	8 586	5 652	
Sociální pojištění	25%		190 200		23 850	23 850	23 850	23 850	7 850	7 850	7 850	7 850	23 850	23 850	15 700	
Pojištění zaměstnavatele	0,42%		3 195		401	401	401	401	132	132	132	132	401	401	264	
ZARÍZENÍ	7%		107 000	0	0	0	107 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Notebook	4	14 000	56 000				56 000									
Kancelářský balk SW	4	5 000	20 000				20 000									
Dataprojektor přenosný	1	13 000	13 000				13 000									
Digitální fotoaparát	1	3 000	3 000				3 000									
Klížové financování	1%		15 000				15 000									
Stůl učebna	5	3 000	15 000				15 000									
NÁKUP SLUŽEB	13%		200 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	50 000	150 000	
Grafické zpracování metodik	100	500	50 000											50 000		
Tisk metodik	500	300	150 000												150 000	
PŘÍMÉ VÝDAJE			1 329 667	0	128 237	128 237	235 237	128 237	42 208	42 208	42 208	42 208	128 237	178 237	234 416	
NEPŘÍMÉ VÝDAJE	18%		239 340	0	23 083	23 083	42 343	23 083	7 597	7 597	7 597	7 597	23 083	32 083	42 195	
VÝDAJE CELKEM			1 569 007	0	151 319	151 319	277 579	151 319	49 805	49 805	49 805	49 805	151 319	210 319	276 611	
Plán zdrojů krytí výdajů																
				leden 13	únor 13	březen 13	duben 13	květen 13	červen 13	červenec 13	srpen 13	září 13	říjen 13	listopad 13	prosinec 13	květen 14
Zádsti o platbu					302 639			478 704			149 416			638 249		
+ zálohy od poskytovatele dotace				470 702							302 639			478 704		316 963
+ předfinancování VLASTNÍ							100 000	150 000	50 000	50 000					25 000	
- splátky předfinancování											50 000					325 000
Zůstatek peněz na účtu projektu				470 702	319 383	168 064	-9 516	-10 835	-10 640	-10 445	192 388	142 582	-8 737	259 648	8 037	0
Kumulované výdaje				0	151 319	302 639	580 218	731 537	781 342	831 148	880 953	930 758	1 082 078	1 292 397	1 569 007	
Kumulované zálohy				470 702	470 702	470 702	470 702	470 702	470 702	470 702	773 341	773 341	773 341	1 252 045	1 252 045	
Kumulované vlastní předfinancování				0	0	0	100 000	250 000	300 000	350 000	300 000	300 000	300 000	300 000	325 000	
První záloha - 30%		470 702		Zálohy do výše 90%			1 412 107									

Pozn.: Všechny částky v kapitole Zařízení a Služby jsou včetně DPH. Pro případ, že partnerem projektu je firma, která je plátcem DPH, pak se tyto částky, týkající se partnera, uvádí bez DPH.