

*E2 Pohled
A 2011 - 2012 - 2017*

Transparentnost a veřejná prospěšnost ve Švýcarsku

Transparentnost a veřejná prospěšnost ve Švýcarsku

Přednášející: Martina Ziegerer



Martina Ziegerer je výkonnou ředitelkou Nadace ZEWO - nezávislé agentury monitorující prosazování transparentnosti a integrity charitativních organizací ve Švýcarsku. Ve třetím (neziskovém) sektoru působí od roku 2003. Předtím více jak 10 let pracovala v mezinárodních finančních službách, kde získala zkušenosti v oblastech rozvoje organizace, marketingu a financí. Je ekonom s titulem PhD, který získala na University of St. Gall ve Švýcarsku. Od roku 2012 je předsedkyní International Committee on Fundraising Organizations (ICFO) – asociace národních monitorovacích agentur pro NNO.

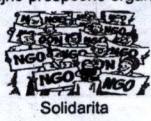
Putovní konference

Transparentnost a veřejná prospěšnost ve Švýcarsku

Martina Ziegerer
výkonná ředitelka, Zewo Foundation, Švýcarsko

Občanská společnost

Veřejně prospěšné organizace



Solidarita

Veřejná služba



Legislativa

Soukromá ekonomika



Trh

Veřejně prospěšné subjekty ve Švýcarsku



Veřejně prospěšnými subjekty je odhadem 76.000 sdružení a 12.000 nadací.

Všechny ale nejsou charitativními organizacemi. Některé se orientují na kulturu, sport, vzdělávání, politiku, či se věnují duchovním cílům.

Právní rámec



- Není specifický zákon či právní institut pro veřejně prospěšné organizace.
- Typické formy:
 - Sdružení
 - Nadace
- Status veřejně prospěšnosti udělen daňovými úřady.
 - Liberální zákon o sdruženích a nadacích.
 - Částečně decentralizovaná registrace
 - Omezená regulace a dohled
 - Nízká úroveň publikatérních požadavků
- Samoregulace hraje u veřejně prospěšných organizací důležitou roli.

Daňové zákony



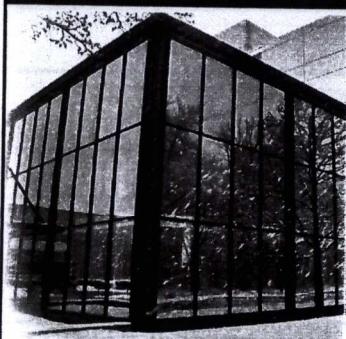
- Osvobození od daně pro veřejně prospěšné subjekty
 - Poskytovány místními finančními úřady (harmonizovaný přístup)
 - Není automatické; je třeba písemně žádat.
- Daňové odpočty na dary, většinou do výše 20% příjmu.
- Charitativní organizace mají zvláštní pravidla pro platbu DPH.

Důvody pro osvobození od daně

- Účel organizace musí být ve všeobecném zájmu: tuto záslužnost většinou uznává i veřejné měření.
- Účelem nesmí být vlastní zájem. Klíčovými hodnotami musí být neziskost, altruismus, „poskytování pomoci“.
- Finance musí být využity výhradně na charitativní účely.
- Účel musí být ve své podstatě neodvolatelný.
- Účel musí být skutečně naplňován. Finance se musí využít pro podstatné dosahování tohoto účelu.

osvobození od daně

Registerace



Obchodní rejstřík

- Všechny nadace
- Sdružení s „obchodními aktivitami“

Vyplňené informace

- Užel
- Adresa
- Členové správní rady
- Výkonné ředitelství, člen výkonného managementu
- Auditof
- Podpisové právo

Vládní úřady



Sdružení

- Úřady činnost sdružení **neregulují**.
- Kontrolu provádí volná hromada, která je nejvyšším orgánem.

Nadace

- Sídlo je vládní kontrolní orgány.
- **Není regulovány**, pouze na rádiuže legislativu, ale nikoli v oblastech vlastního rozhodování dárce organizace.

Objem darů



CHF 1,5 miliardy švýc. franků

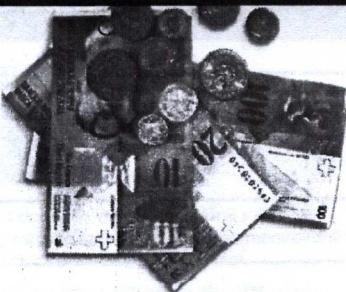
850 milionů švýc. franků od domácností
650 milionů švýc. franků od institučních dárců

2/3 domácností darují

SCHWEIZERISCHE NATIONALBANK
BANCA NAZIONALE SVIZZERA



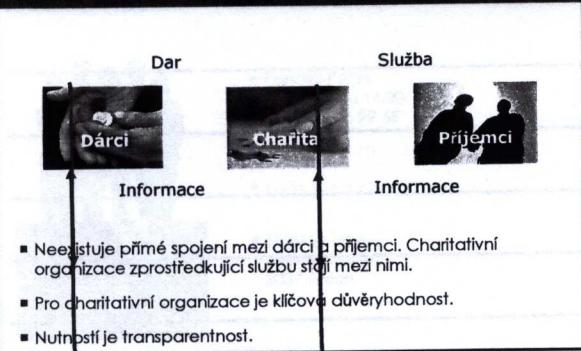
Rozdělení do 4-5 charitativních organizací



Komu mohu věřit?



Posilování důvěry dárců



Nadace Zewo



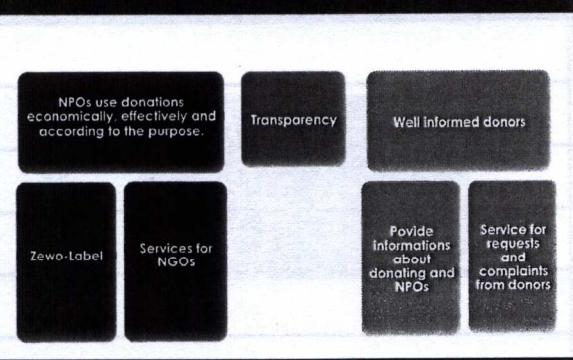
Smyslem Nadace Zewo je posilovat transparentnost a integritu charitativních organizací vůči veřejnosti s cílem ochraňovat soukromé veřejně prospěšné aktivity.

Dějiny

- 1934 založena jako Zentralauskunftsstelle
- 1936 sdružení (samoregulace)
- 1940 'značka' pro členy
- 2001 nadace (nezávislé monitorování)



Cíle Zewo



Značka Zewo



Značka Zewo potvrzuje, že dary budou využité ekonomicky, účelně a pro určený cíl.

Zaručuje, že organizace poskytuje transparentní informace a pravdivé a poctivé finanční zprávy, má nezávislé a přiměřené kontrolní mechanismy a otevřeně komunikuje.



500 charitativních org.

2/3 darů

Informační služba



- Ponděl-Pátek
9.00-12.00 a 14.00-17.00
Tel: 044 366 99 55
- info@zewo.ch
- www.zewo.ch
- Stiftung Zewo
Lägerstrasse 27
8037 Zürich

www.zewo.ch

Für Spenderne > Für Hilfswerke > Das Querformat > Über uns >

Damit Ihre Spende ankommt:
Seien Sie die wichtigsten Regeln Ihre Spenden – jetzt als Kurzfilm



Hilfswerke mit Gütesiegel:
Gutes Leben
Veranlassen Sie ein den Übersicht,
vertraulich und
Worungen

Zewo warrt
Sie erhalten eine Dokumentation
der Spenderin, was die von
Amnesty International bestimmt
von den Spenderin der Wiss sind, wie Sie Ihre
Spenderin bestimmt und welche
Ansprüche an die Spenderin erfüllt
wurden sollen

3 - Hilfswerk mit Zewo Gütesiegel Siegel.

Vyhledávání

Stiftung Zewo

Amnesty International Schweiz Berlin

Amnesty International ist eine weltweite Menschenrechtsorganisation. Sie wurde 1961 gegründet und hat ihren Hauptsitz in London. Die Schweizer Sektion von Amnesty International besteht aus über 30 lokalen Gruppen und ist eine der ältesten und größten Amnesty International Gruppen weltweit für die Erhaltung und die Fortsetzung der Menschenrechte ein, wie sie in der Allgemeinen Erklärung der Menschenrechte verankert sind. Amnesty International ist eine Non-Governmental Organisation (NGO) und arbeitet mit anderen Aktivisten und Organisationen zusammen. Derzeit beschäftigt Amnesty International über 1000 Mitarbeiter und Mitarbeiterinnen. Amnesty International fordert mehr Demokratie, mehr Menschenrechte und mehr Frieden auf der Welt. Amnesty International Menschenrechtsberichterstatter schreiben Berichte über Menschenrechtsverletzungen und fordern Lösungen. Für die Engagierung der Organisation 1977 mit dem Friedensnobelpreis ausgezeichnet.

Kontakt und Daten

Anrede: Spenderin 33
Vorname: Barbara
Nachname: Pfeiffer
PLZ/Ort: 8011 Zürich
Telefon: 011 307 33 32
Fax: 011 307 33 33
E-Mail: info@amnesty.ch
Website: http://www.amnesty.ch

Spenderin-ID: 30-34178
Spenderin-BIN: CH052 8000 0002 0005 34178
Grundberühr: 1000
Geburtsjahr: 1967
Liebe Zeitungspapier: 2001
Liebe Zeitungspapier: 2001
Liebe Zeitungspapier: 2001

Informace



Varování

- Podvody
- Netransparentní
- Stížnosti



Warnungen

Folgende Organisationen sind uns aufgrund vermehrter Anfragen oder Beschwerden von verunsicherten Spenderinnen und Spendern besonders aufgefallen:

- Stiftung Krebs-Hilfe
- Stiftung Welt-Kinder-Fonds
- Stiftung Baronessse
- Verein Dankohne
- Verein Weile
- Association d'Aide aux Enfants Handicapés de Suisse (A.A.E.H.S.)
- Association suisse des enfants victimes du cancer-ASEVC (Croix Jaune Suisse)

Žhavá téma

1. Kolik utratí charitativní organizace za administrativu a fundraising a kolik peněz jde skutečně na jejich účel?
2. Kolik to stojí, vybrat jeden švýcarský frank?
3. Využívají se dary skutečně tak, jak mají?
4. Jaký je dopad daru?
5. Jak velké rezervy jsou ještě přijatelné?
6. Kolik vydělávají prezidenti a ředitelé?



Oblasti monitorování

- 1 Status veřejné prospěšnosti
- 2 Správa a vedení společnosti
- 3 Fundraising
- 4 Využití financí
- 5 Finanční zprávy
- 6 Podávání zpráv

1 Status veřejné prospěšnosti

- Osvobození od daní z důvodu veřejného prospěchu
- Účel (humanitární, sociální, socio-kulturní, ochrana životního prostředí a zvířat)
- Není převážně politická, náboženská či ideologická
- Nezisková orientace
- Široká škála příjemců



2 Správa a vedení společnosti

- Nezávislá správní rada
- Oddělení strategické a výkonné moci
- Jasná definice práv & povinností
- Vnitřní systém kontroly (ICS)
- Audit zvenku
- Odměňování



Informace



Varování

- Podvody
- Netransparentní
- Stížnosti



Warnungen

Folgende Organisationen sind uns aufgrund vermehrter Anfragen oder Beschwerden von verunreinigten Spenderninnen und Spendern besonders aufzufallen:

- > Stiftung Krebs-Hilfe
- > Stiftung Welt Kinder Fonds
- > Stiftung Karonasse
- > Verein Dürlichehe
- > Verein Weile
- > Association d'Aide aux Enfants Handicapés de Suisse (A.A.E.H.S.)
- > Association suisse des enfants victimes du cancer-ASEVC (Croix Jeune Suisse)

Žhavá téma

1. Kolik utratí charitativní organizace za administrativu a fundraising a kolik peněz jde skutečně na jejich účel?
2. Kolik to stojí, vybrat jeden švýcarský frank?
3. Využívají se dary skutečně tak, jak mají?
4. Jaký je dopad daru?
5. Jak velké rezervy jsou ještě přijatelné?
6. Kolik vydělávají prezidenti a ředitelé?



Oblasti monitorování

- 1 Status veřejné prospěšnosti
- 2 Správa a vedení společnosti
- 3 Fundraising
- 4 Využití financí
- 5 Finanční zprávy
- 6 Podávání zpráv

1 Status veřejné prospěšnosti

- Osvobození od daní z důvodu veřejného prospěchu
- Účel (humanitární, sociální, socio-kulturní, ochrana životního prostředí a zvířat)
- Není převážně politická, náboženská či ideologická
- Nezisková orientace
- Široká škála přjemců



2 Správa a vedení společnosti

- Nezávislá správní rada
- Oddělení strategické a výkonné moci
- Jasná definice práv & povinností
- Vnitřní systém kontroly (ICS)
- Audit zvenku
- Odměnování



Kompenzace pro členy správní rady

Reprezentativní studie z roku 2011

- 320 charit. org. se značkou Zewo – účast
- 80% přímu z darů charitám se značkou

Výsledky

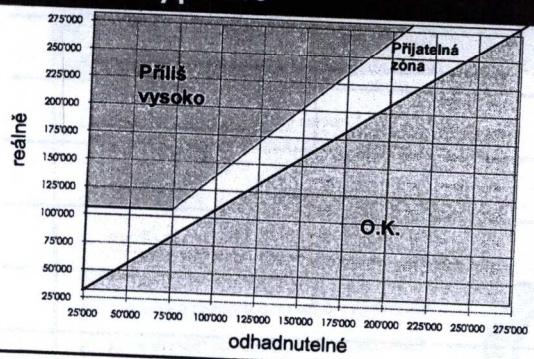
- 58% prezidentů není vůbec odměňováno
- 65% dalších členů rady není vůbec odměňováno
- Pokud se jím platí, jde většinou o relativně malé částky
Prezident 6.290 švýc. franků = 5.216 EUR ročně
Další členové rady 1.567 švýc. Franků = 1.399 EUR ročně

Platy managementu

Průměrný plat CEO: 133.000 švýc. franků = 110.000 EUR

- Menší než v ziskovém sektoru
- Závisí převážně na:
 - Velikosti organizace
 - Typu organizace (střední, tradiční, domácí...)
 - % z darů příjem
 - Vnitřní transparentnost v otázce platů
 - Věk dotyčného
 - Vzdělání

Model výpočtu



3 Fundraising

- Integrita a etika ve fundraisingu
 - Pravdivé a přiměřené informace
 - Svobodná vůle dárce
 - Respekt k důstojnosti příjemců
 - Nevybírat od dětí
 - Neposílat neobjednané zboží s účtem
- Spolupráce s fundraisingovými org.
 - Ochrana dat
 - Pouliční sbírky
 - Prodej po telefonu



4 Využití financí

- Pro správný účel
 - Aktivity = účel organizace
 - Ohrazené dary / fondy
- Efektivita
 - Fundraisingu
 - Vedení
- Soustředěnost na dopad



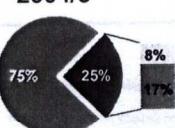
Definice a metodika



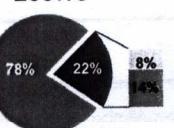
Efektivita

Kolik do projektu jde?

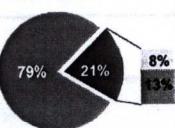
2004/5



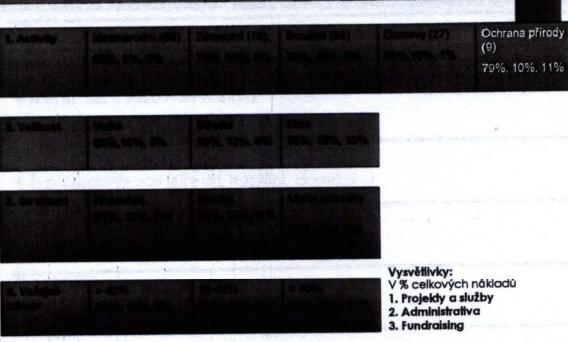
2007/8



2010/11



Kritéria



Kolik stojí získat 1 frank?

V průměru 17,5 centu

50% utratí > 14,5 centu z franku, dalších 50% utratí < 14,5 centu z franku

Durchschnitt

50%-Wert

17.5

21.2

19.6

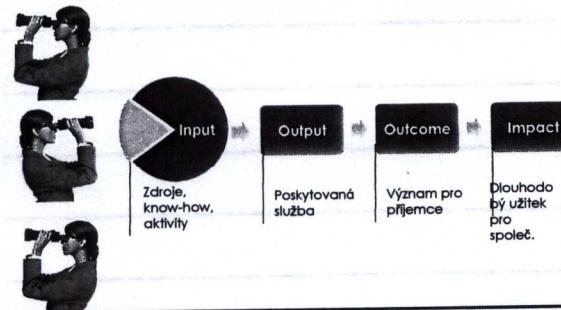
14.5

15.1

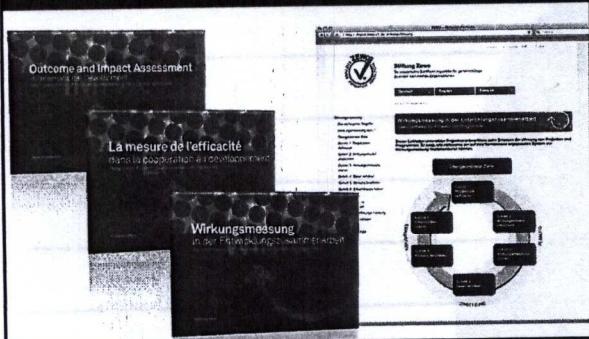
14.0

□ 2010 □ 2007 □ 2004

Efektivita



Hodnocení výsledku a dopadu



5 Finanční zprávy

- Podle Swiss GAAP FER 21
- Pravdivý a poctivý pohled
- Zdroje příjmů
- Využití ohrazených fondů
- Neohrazená aktiva (rezervy)
- Zveřejnění
- odměn správní rady
- výdajů za fundraising
- výdajů za administrativu

Accounting and Reporting
Recommendations
2010/11

SWISSGAAP

6 Reporting

- Výroční zpráva včetně:
 - úplného popisu aktivit organizace
 - popisu poskytovaných služeb ("performance report")
 - finanční zprávy
 - portrétu organizace: účelu, správní rady, managementu, spřízněných organizací
- Úplná finanční zpráva by měla být k dispozici na webu či na vyžádání
- Výroční zpráva a finanční zpráva musí být schválena valnou hromadou sdružení.