

Možnosti financovania slovenských nadácií

Prehľad finančných zdrojov

Konferencia nadácií 2006

Bratislava

27.11.2006

Eduard Marček

OBSAH PREZENTÁCIE

1. Princípy financovania

2. Klasifikácia zdrojov

3. Externé zdroje – verejné, podnikateľské, individuálne

4. Interné zdroje – samofinancovanie

PRINCÍPY FINANCOVANIA MNO

- Viac zdrojovosť
- Rozpočtovanie
- Fundraising (získavanie zdrojov)
- Samofinancovanie
- Spolufinancovanie (kofinancovanie)
- Hospodárenie s cudzími zdrojmi
- Účelová viazanosť
- Úhrada nákladov činností súvisiacich s napĺňaním poslania
- Projektovosť
- Efektívnosť
- Preukázateľnosť použitia prostriedkov



ZDROJE FINANCOVANIA MNO

Charakter zdrojov

- ① **Finančné** (finančné prostriedky)
- ① **Nefinančné** (vecné dary, čas, informácie, know-how, dobrovoľnícka práca, apod.)

Spôsob nadobudnutia

- ① **Interné, vlastné** (získané z vlastnej činnosti – samofinancovaním)
- ① **Externé, cudzie** (získané z iného zdroja – fundraisingom)

Pôvod zdrojov

- ① **Domáce, miestne**
- ① **Zahraničné**

Darujúci (financujúci) subjekt resp. sektor

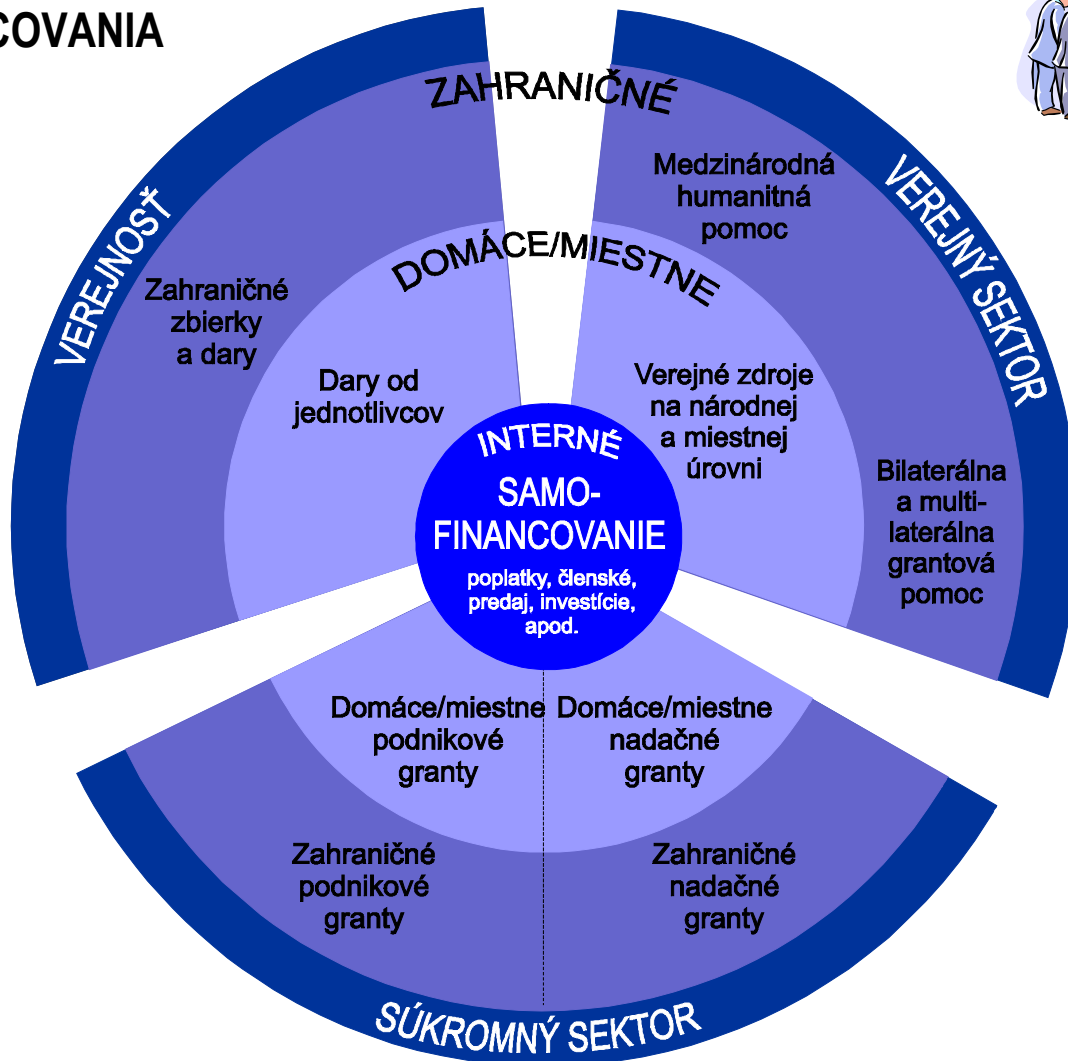
- ① **Verejné** (štátna správa a samospráva, resp. multilaterálne inštitúcie, daňová asignácia, apod.)
- ① **Súkromné** (neverejná sféra)
 - ① **Podnikateľské** (podnikateľské subjekty)
 - ① **Individuálne** (jednotlivci, verejnosť)
 - ① **Cirkevné** (cirkvi a náboženské spoločnosti)
 - ① **Nadačné** (nadácie)



Forma príjmu

- ① **Dar, zbierka, dotácia, grant, príspevok, objednávka, kontrakt, dedičstvo, apod.**

ZDROJE FINANCOVANIA





VEREJNÉ ZDROJE

Zahraničné

- Veľvyslanectvá** (napr. USA, UK, CAN, NL), **vládne agentúry** (USAID), **kultúrne inštitúty** (British Council)
- Medzivládne inštitúcie** (Svetová banka, Višegrádsky fond)
- Predvstupové, štrukturálne fondy EÚ, fondy EHP a EZVO**

Domáce

- Štátna správa** > ministerstvá, štátne fondy, orgány štátnej správy
- Samospráva** > VÚC, mestá, obce

Priama podpora

- ① Dotácie, granty
- ① Výťažky z lotérií a podobných hier
- ① Platby a príspevky za kontrakty a služby
- ① Spolufinancovanie európskych fondov, finančných mechanizmov EHP, EZVO

Nepriama podpora

- ① Asignácia 2% podielu dane FO a PO
- ① Odpustenie daní a ciel
(Zníženie daňového základu FO a PO o dar)
- ① Oficiálna rozvojová pomoc, oficiálna pomoc

PRIAMA VEREJNÁ PODPORA

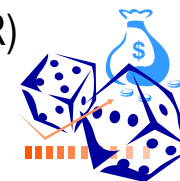
1 Dotácie zo štátneho a samosprávnych rozpočtov

- ➔ Účely a podmienky stanovuje príslušný orgán (ministerstvo, štátny fond, samospráva)
- ➔ Otvorené grantové mechanizmy a vopred určení dlhoroční prijímatelia
- ➔ Položka č. **642001** - Transfery „Občianskemu združeniu, nadácii a neinvestičnému fondu“
Položka č. **642002** - Transfery „Neziskovej organizácii poskytujúcej všeob. prospešné služby“
(do r. 2003 Položka č. 64201; do r. 2004 „Občianske združenia, nadácie a podobné organizácie“)
- ➔ Ročne cca **1 mld. Sk**, 1998, 2002: nárast o cca 30%, **1998-2004: 7,85 mld** (Kubánová..., 2005)
- ➔ Pravdepodobne aj Položka č. **722** – „Kapitálové transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám“ (Horská, 2004)



1 Výťažky z lotérií a podobných hier

- ➔ Účely rezortov (MF SR, MŠ SR, MZ SR, MK SR, MPSVR SR, MŽP SR, Úrad vlády SR)
- ➔ Príspevky z lotérií vykazované často v rámci dotácií
- ➔ Ročne cca **1-1,1 mld. Sk**, **1998-2004: 5,97 mld** (Kubánová..., 2005)
- ➔ Nie sú už viac určené na vopred stanovený účel (Zákon č. 171/2005)



PRIAMA VEREJNÁ PODPORA

1 Platby a príspevky za kontrakty a služby

- ➔ **Definované účely podľa zákona** (*Zákon o n.o. poskytujúcich všeobecneprospešné služby, VZN*)
- ➔ **Verejné obstarávanie**
- ➔ **Na základe osobitných zákonov** (napr. sociálne, zdravotnícke služby, podpora zamestnávania, informačné, vzdelávacie, výskumné a iné služby)



1 Spolufinancovanie európskych fondov, finančných mechanizmov EHP, EZVO

- ➔ **Definované SOP, OP, Opatrenia a účely podľa zákona**
- ➔ **Preplácanie formou refundácie oprávnených nákladov**
- ➔ **Preplatenie 100% oprávnených výdavkov**
 - Projekty ESF a ŠR,
 - EQUAL - rozvojové partnerstvá, ktorých vedúcim partnerom je MNO
 - Projekty Nórskeho FM a FM krajín EZVO, v budúcnosti Švajčiarsky FM
- ➔ **Preplatenie 95% oprávnených výdavkov zo zdrojov ERDF/EAGGF a ŠR**



NEPRIAMA VEREJNÁ PODPORA

① Asignácia 2% podielu dane

- ➔ Definované účely použitia (*Zákon o dani z príjmu*)
- ➔ Pridelené prostriedky > zverejnenie prijímateľov
- ➔ 2004 - FO: 276 mil. Sk, PO: 569 mil. Sk
- ➔ 2005 - FO: 299 mil. Sk, PO: 579 mil. Sk (Kubánová..., 2005)
- ➔ 2006 - FO: 312 mil. Sk, PO: 618 mil. Sk



① Odpustenie daní a ciel

- ➔ DPH, spotrebné dane, cestná daň, dovozná prirážka, penále (*Colný zákon, Zákon o DPH*)
- ➔ Daň z príjmov, ktorými sa dosahuje zisk, alebo ktorými sa zisk dá dosiahnuť
 - ➔ 300.000 Sk - organizácie, ktoré nie sú založené alebo zriadené na podnikanie (*Zákon o D z P*)
- ➔ (Zníženie základu dane o poskytnutý dar) (do konca r. 2003 - *Zákon o dani z príjmu*)
 - ➔ FO: min. 500 Sk, max. zníženie základu dane o 10 %
 - ➔ PO: dar min. 2.000 Sk, max. zníženie základu dane o 2 %
- ➔ (Daň z darovania) (do konca r. 2003 - *Zákon o dani z dedičstva, darovania, prevodu a prechodu nehnuteľností*)



① Oficiálna rozvojová pomoc a oficiálna pomoc

PODNIKATEĽSKÉ ZDROJE



Pôvod

- Zahraničné, nadnárodné
- Domáce, miestne
- Veľké
- Stredné a malé firmy

Formy

1 Darcovstvo, filantropia

Finančné darcovstvo

- 1 Peňažné dary
- 1 Zrážky zo mzdy zamestnancov, prípadne ich znásobenie firmou



Nefinančné darcovstvo

- 1 Vecné dary
- 1 Dobrovoľníctvo, čas zamestnancov
- 1 Poskytovanie služieb
- 1 Prenos skúseností, know-how
- 1 Spolurozhodovanie o organizácii, členstvo v správnej rade



- 1 Sponzoring
- 1 2% dane z príjmu právnickej osoby
- 1 Dobročinný (cause-related) marketing
- 1 Vedenie kampaní
- 1 Partnerstvá pri regionálnom a komunitnom rozvoji

PODNIKATEĽSKÉ ZDROJE

Via Bona Slovakia

ocenenie za filantropiu
pre spoločensky zodpovedné firmy a podnikateľov

Hlavná cena Via Bona (za stratégiu zodpovedného podnikania)

- ❑ 2002: **ING Group**
- ❑ 2003: **U.S. Steel Košice, s.r.o.**
- ❑ 2004: veľké podniky: **Orange Slovensko, a.s.**, malé a stredné podniky: **Agentúra MANNA**
- ❑ 2005: veľké podniky: **Orange Slovensko, a.s.**, malé a stredné podniky: **ANASOFT APR, s.r.o.**

Cena za podporu verejnoprospešnej činnosti v regióne

- ❑ 2002: **U.S. Steel Košice, s.r.o.**, **TESCO STORES SR, a.s.**, **Philip Morris Slovakia, s.r.o**
- ❑ 2003: **MTM Obaly, s.r.o.**, **BBF elektro, s.r.o.**, **Matador, a.s.**
- ❑ 2004: **BRAMAC – strešné systémy, spol. s r.o.**
- ❑ 2005: **Heineken Slovensko, a.s.**

Cena za dlhodobé partnerstvo

- ❑ 2002: **Poradca podnikateľa, s.r.o.**, **IQ Servis a.s.**, **Orange Slovensko, a.s.**
- ❑ 2003: **Orange Slovensko, a.s.**, **Istrobanka, a.s.**, **NRSYS, a.s.**, **Carrefour Slovensko, a.s.**
- ❑ 2004: **SHELL Slovakia, s.r.o.**
- ❑ 2005: **SORIA & GREY a.s.**



INDIVIDUÁLNE ZDROJE



Pôvod

- Medzinárodné
- Národné
- Lokálne

Formy

1 Darcovstvo, filantropia

Finančné darcovstvo

1 Peňažné dary



Nefinančné darcovstvo

- 1 Vecné dary
- 1 Dobrovoľníctvo
- 1 Prenos skúseností, know-how



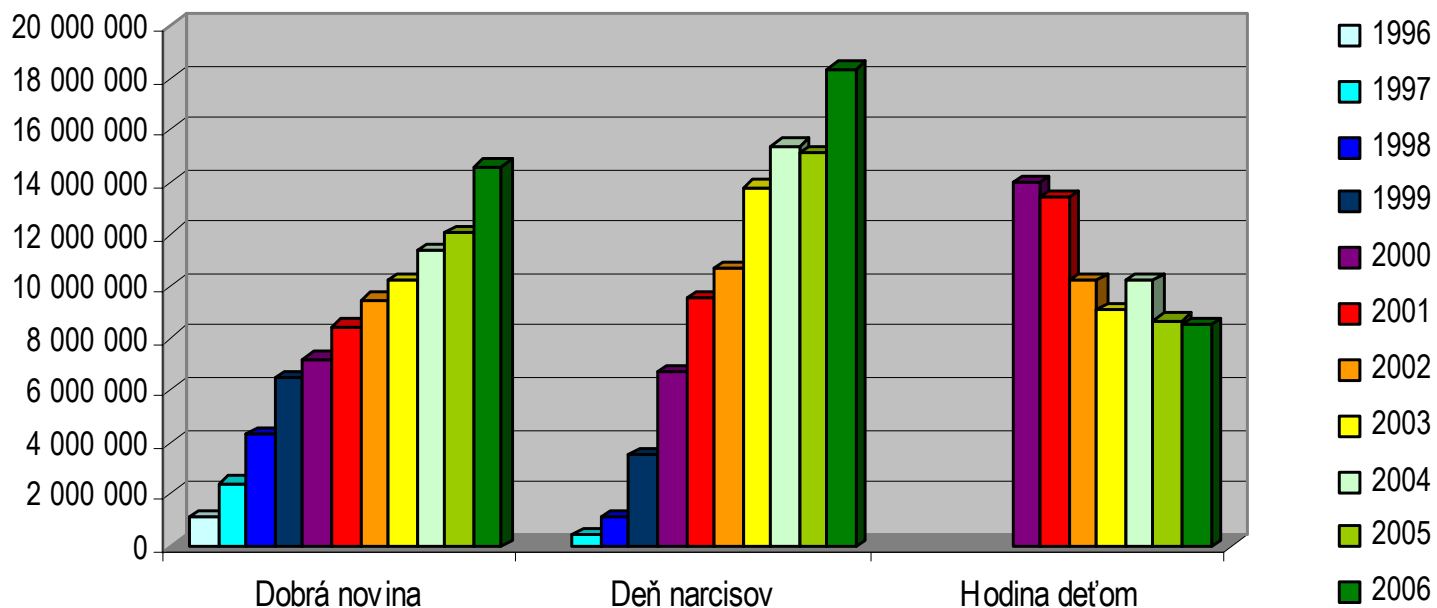
1 2% dane z príjmu fyzickej osoby

➔ Verejné zbierky

INDIVIDUÁLNE ZDROJE



Najväčšie verejné zbierky na Slovensku v rokoch 1996-2006 (SKK)



SAMOFINANCOVANIE MNO



- ① **Predaj produktov** (publikácie, tričká, pohľadnice, remeselné výrobky, a pod.)
- ① **Spoplatnenie poskytovaných služieb** (školenia, poradenstvo, preklady, ubytovanie...)
- ① **Využívanie materiálnych statkov** (prenájom vlastného priestoru, zariadení za úhradu)
- ① **Využívanie nemateriálnych statkov** (patentov, metodík, postupov, „prenájom“ značky...)
- ① **Príjmy z realizovaných investícií** (napr. finančného kapitálu - CharitySet)
- ① **Členské príspevky** (členské organizácie)

Podľa: Davis, L. – Etchart, N.: *Profits for Nonprofits*. Santiago, Chile, NESST 1999.

➔ **Podnikanie nadácií zakázané** okrem **prenájmu nehnuteľností, organizovania kultúrnych, vzdelávacích, spoločenských alebo športových akcií**

➔ **Peniaze v nadačnom imaní > kúpa**

- ① štátnych dlhopisov, štátnych pokladničných poukážok,
- ① CP, podielov v otvorených podielových fondov,
- ① hypotekárnych záložných listov,
- ① vkladových listov, vkladových a depozitných certifikátov,
- ① nehnuteľností.



VIAC INFORMÁCIÍ



Financovanie a profesionalizácia MNO ★ Medzisektorová spolupráca ★ SZP (CSR)

Novinky

Slovníček

Legislatíva

Informačné zdroje

Aktivity

Medzisektorová spolupráca

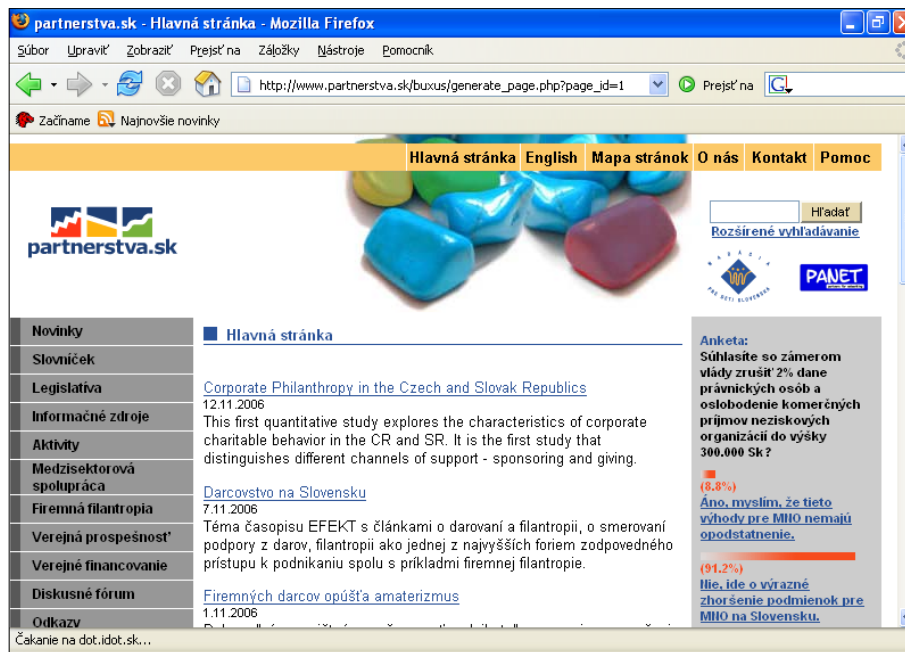
Firemná filantropia

Verejná prospešnosť

Verejné financovanie

Diskusné fórum

Odkazy



SEFIN – Server o financovaní MNO

SEFIN-slovenský - Mozilla Firefox

Súbor Upraviť Zobrazit' Prejsť na Záložky Nástroje Pomocník

http://www.sefin.sk/ Prejsť na konto bariéry

Začíname Najnovšie novinky

SEFIN

Server o financovaní MVO

Vitajte

Meno

Heslo

Login

O SEFINE Účastníci Registrácia

SEFIN obsahuje

- 10961 účastníkov
- 20 grantových kôl
- 1816 projektov
- 9 udalostí
- 25 článkov
- 2 Počet Vašich návštev
- 7197 Celkový počet návštev

Úvodné slovo

Vítajte na domovskej stránke systému SEFIN s centrálnou databázou neziskových organizácií a ich projektov.

[Oznam správou](#)

Noví užívatelia

- ♦ JESEŇ, nezisková organizácia
- ♦ Občianske združenie FANTASMA
- ♦ barbara manolkova

Nové grantové kolá

- ♦ Priestory
- ♦ Pridáme sa
- ♦ OBČAN V KOMUNÁLNYCH VOĽBÁCH

Nové projekty

- ♦ Organizácia chce vytvoriť technické podmienky pre praktickú prípravu do života mentálne a viacnásobne postihnutým klientom Domu Charitas. Príspevok je určený na vybavenie Technickej dielne, sebaobslužnej dielne a cvičnej kuchynky.
- ♦ Hlavnou náplňou projektu je rozšírenie slovnkej

Verzie SEFINu

SEFIN Basic - bezodplatná verzia umožňuje: zverejniť a aktualizovať informácie o prihlásenom účastníkovi, jeho projektoch a zmluvných vzťahoch, správu iniciovaných udalostí a grantov, automatickú e-mail notifikáciu o udalostiach resp. grantových kolách iniciovaných inými účastníkmi ako aj základné vyhľadávanie v SEFIN.

SEFIN Premium - spoplatnená verzia (v cene 1000.- Sk/za rok) umožňuje: mať prehľad o všetkých účastníkoch a ich projektoch, prezerat' a využívat' pripravené štatistiky o MVO a ich

Efekt 2/2006 v predaji.

Kontaktujte michalolik@mvozenis.sk

Objednaním SEFIN Premium získate ročné predplatné časopisu Efekt.

Hotovo

www.sefin.sk

Ďakujem za pozornosť!

Eduard Marček

**PANET
Dlhá ul. 24
851 10 Bratislava**

**mobil: 0905-477468
e-mail: eduard@panet.sk
web: www.panet.sk
www.partnerstva.sk**

PANET je partnerom PDCS.

