

LF atbilstība IRS 501(c)3 labdarības organizācijas noteikumiem un LF grāmatvedība.

IRS Form 990 & Schedule A

Palīdzot izpildīt IRS 990 un Schedule A veidlapas man radās šādi jautājumi:

1. Form 990 Part IV Line 68 "Temporarily Restricted Net Assets" - neatradu nekādu dokumentāciju no Plante & Moran saņemtajos dokumentos par "Temporarily restricted" kontu. Turpināju P&M ikgada \$2,000 ierakstu "Net Assets Released from Restrictions" - "Income (Cr) - Expense (Dr)"

2. Schedule A Part III Line 4a "Do you maintain any separate account for participating donors where donors have the right to provide advice in the use of distribution of funds?" Šis bija jauns jautājums FY 2003. Es atbildēju "No", lai gan vēlāk uzskatīju, ka tas bija nepareizi, jo Bīriņa fonda balvas piešķiršanā LF ir tikai viena balss vairāku balsotāju grupā.

3. Schedule A Part IV "Reason for Non-Private Foundation Status (See pages 3 through 6 of the instructions.)" - "The organizations is not a private foundations because it is: (Please check only **ONE** applicable box.)

Turpināju tāpat kā P&M to darīja (sākot ar FY 2001) atļeksējot Line 11a, lai gan P&M, ja nemaldos, 2001. gadā norādīja vienā vēstulē LF padomei, ka tas īsti neatbilst būtībai. - "An organization that normally receives a substantial part of its support from a governmental unit or from the genaral public. Section 170(b)(1)(A)(vi), (Also complete the **Support Schedule** in Part IV-A.)

Līdz FY 2000 P&M atļeksēja Line 12 - "An organization that normally receives: (1) **more than 1/3** of its support from contributions, membership fees, and gross receipts from activities related to its charitable, etc., functions--subject to certain exceptions, and (2) **no more than 1/3** of its support from gross investment income ...". Man liekas, ka agrāk, kad es biju kasieris mēs arī atļeksējām Line 12. LF sākuma gados tas noteikti tā arī bija. Vēlāk kad (1) atbilda mūsu situācijai, bet (2) vairs neatbilda, ja nemaldos, mēs padomes sēdēs argumentējām, ja IRS mūs pārbaudīs, mēs varēsim teikt, ka tā ieguldījumu peļņas daļa, kas nāk no dalībnieku aizdevumu ieguldījumiem būtība ir šo dalībnieku ziedojums. Tādēļ arī neveicinājām aizdevumu pārvēršanu par ziedojumiem. Kad LF padome izveda lielu akciju 2000. gadā aicinot dalībniekus pārvērst aizdevumus ziedojumos, es aizrakstīju padomei, bet neviens man neatbildēja.

Lasot augstāk minētās "Pages 3 through 6 of the instructions" man liekas, ka mēs varam tikt cauri ar šo argumentu par dalībnieku aizdevumu ieguldījuma peļņas daļu, jo šo instrukciju būtiskā jēga norāda, ka lai atbilstu "Non-Private Foundation Status" vajaga plašu publikas atbalstu, resp., ka tā nav vienas ģimenes vai šauras grupas organizācija. Bet varētu arī būt, ka mums te ir nopietna problēma.

Rasma! Tu ilguš gadus biji saistīta ar NPR - pieņem, ka tā ir 501(c)3 organizācija - vai ir kāds veids kā mēs varam turpināt uzskatīt, ka LF ir Non-Private Foundation?

Ligita! Kāda ir Tava grāmatvedības specialitāte? Kāds ir Tavs viedoklis?

4. Schedule A Part IV-A Line 26b - Turpināju tāpat kā P&M ierakstot -0-, lai gan domāju, ka dažos gados te mums arī ir problēma, jo tanīs gados, kad LF ir bijušas lielākas ziedojumu summas, tās ir bijušas saistītas ar mantojumiem.

LF grāmatvedība

Man ir minimālas grāmatvedības zināšanas - kaut kad 60-to gadu sākumā, kad es domāju, ka man jāatmet elektoinženiera darbs, vienu semestri mācījos kaut ko līdzīgu Accounting 101 (Fundamentals of Accounting - Malchman un Slavin - 1959). Ar to man pietika, lai būtu kasieris latviešu organizācijās. Pratu sagatavot bilances un ienākumu/izdevumu pārskatus gada beigās. Man joprojām nepadodas "Cash Flow Statements".

Kad nodevu savu LF kasiera darbu nākamajam kasierim, viņa kundze bija teikusi, ka tā mūsu "double entry bookkeeping" esot nevajadzīga, ka lietas varot darīt daudz vienkāršāk. Bet nu tiem, kas nepārzin grāmatvedību tās "vienkāršākās" metodes nav tik vienkāršas.

Pāgājušajā gadā, kad LF pilnsapulcē iebildu, ka ieguldījumu lietvedis nevar tanī pašā laikā būt revidents, dabuju revidenta amatu. Zināju, ka LF grāmatvedība kādu (-us) gadu (-us) bija klibojusi, bet nebiju iedomājies, ka tā situācija ir tik slikta kāda tā izrādījās. P&M bija atteikušies turpināt sadarboties ar LF. Vēlāk atklājot P&M saraksti ar LF padomi sapratu kādēļ viņi ir atteikušies.

Bet, manuprāt, ir arī kļūdas P&M grāmatvedībā. Te ir daži piemēri:

1. Fund balances kontu sadale grāmatvedībā nesaskan ar IRS Form 990 uzdotiem datiem. Kopējā summa ir tā pati, bet sadalījumi nesaskan.
2. Viss gada atlikums tiek pieskaitīts vienam kontam General Fund, lai gan daļa no ienākumiem ir ziedojumi dalībnieku kontiem un līdz ar to pieksaitāmi Endowment kontiem.
3. Tiek maisītas valūtas - vienīgi citas valūtas dalībnieku aizdevumu konti un banku konti tiek fiskālā gada beigās pārvērsti LF darbības valūtā (USD) ar attiecīgu Currency Exchange ierakstu. Bet tas netiek darīts ar ienākumu un izdevumu kontiem. Rezultātā CAD 1,000 izdevums vai ienākums parādās ienākumu/izdevumu pārskatā kā USD 1,000, resp., citu valūtu izdevumu un ienākumu konti netiek slēgti ar Closing Entry, kur būtu ieraksts arī Currency Exchange kontā.

Iespējams, ka ir vēl kaut kas cits, bet pašlaik nenāk prātā. Varbūt, kas šis, manuprāt, kļūdas "are not material" kā M&P teica tanī gadā kad viņi veica auditu.

Kopā ar šo vēstuli, nosūtu Jums visus pārskatus par FY 2003, 2004 un 2005. Neesmu pārliecināts vai Cash Flow Statements ir pareizi sagatavoti.

LF vajadzētu iegādāties Quick Books for Non-Profits. Versija, kas maksā \$299 vai \$399, var arī sagatavot IRS Form 990. Protams, kādam vajaga to programmu uzstādīt.

Vienai no Jums vajadzēs piedalīties LF padomes sēdē aprīlī un pilnsapulcē oktobrī - tās abas notiks Vašingtonā, DC.

Mēs esam paredzējuši pavasarī pārcelties uz pastāvīgu dzīvi Latvijā.

Juris Petričeks -2007. gada 29. janvārī