

LF padomei! (Ar norakstu LF nominācijas/statūtu komisijai!)

21.03.2006.

Man žēl, ka pildot man uzticēto revidenta amatu esmu izraisījis Uģa atteikšanos no ieguldījumu padomdevēja darba.

Piekrītu, ka man nevajadzēja manu agrāk rakstīto sūtīt arī visiem desmit LF priekšsēžiem. To jau man agrāk aizrādīja nominācijas/statūtu komisijas loceklis (kā arī viens no bijušajiem priekšsēžiem) Jānis Peniķis.

Diemžēl, nekas no mana agrāk rakstītā nav nepareizs.

1. LF inkorporācija Mičiganā ir anulēta (dissolved) 2005. gada 1. oktobrī.

Papildinājums/labojums manam agrāk rakstītajam: Reaģējot uz Mičiganas 2005. gada jūnija aizrādījumu, LF iesniedza reģistrācijas veidlapas par trīs gadiem 2005. gada augustā, bet diemžēl tās nebija pilnīgi izpildītas. Uz 2005. gada septembra Mičiganas ziņojumu LF nereaģēja un sekoja LF inkorporācijas anulēšana.

2. LF nav iesniedzis IRS Form 990 par pēdējiem diviem grāmatvedības gadiem.

Papildinājums: Tija Kārkle tagad ir saņēmusi no Sandras Robežnieces-Inkas IRS Form 990 par 2003./2004. grāmatvedības gadu (no 2003. gada 1. maija līdz 2004. gada 30. aprīlim). Solīto 2004./2005. gada IRS Form 990 Tija vēl nav saņēmusi. IRS neesot saņēmusi ne vienu, nedz otru.

3. Lai gan ir pagājuši vairāk kā trīs mēneši ... Tija Kārkle nav saņēmusi kases un biedru dokumentus.

Papildinājums/labojums: Daļa dokumentu tagad ir saņemta.

4. Joprojam nav nokārtota parakstu tiesību maiņa.

Nav papildinājuma.

5. Nav zināms, ko LF padome ir darījusi, lai novērstu agrāko revidentu norādītos trūkumus kases un biedru lietās.

Papildinājums: Esmu tagad saņēmis piecus LF padomes sēžu protokolus par laika periodu no 2002. gada novembra līdz 2005. gada novembrim. Mans konstatējums nav mainījies.

6. LF revidents Uģis Sprūdžs 2004./2005. gadā nav veicis revīziju.

Papildinājums: Uģis to apstiprina, lai gan norāda, ka viņš laikā nav saņēmis revidējamus dokumentus.

Uģis raksta, ka lai viņš varētu atgriezties LF darbā, ka minimālais kas man būtu jādara, esot jānorāda uz kļūdām manā iepriekšējā vēstulē un jāatvainojās par pārmetumiem padomes locekļiem. Bez tam Uģis raksta: "... sabiedrībā ir izplatītas nepatiesības par LF padomes locekļu - to starpā manu - darbību."

Diemžēl es nesaredzu ne kļūdas, nedz nepatiesības, manā iepriekšējā vēstulē. Ja padome tādas saredz, lūdzu man tās norādīt! Esmu gatavs manas kļūdas labot!

Ar cieņu, Juris Petričeks, LF revidents

P.S. Kā jau agrāk rakstīju, LF ir vajadzīga revīzijas komisija. Nevar izlikt ar vienu revidentu. Ir skaidrs, ka es viens neesmu bijis spējīgs efektīvi sadarboties ar Uģi un Sandru R.

> From: "Aija Abens" <aijaabens@gmail.com>
> Date: Mon, 20 Mar 2006 20:45:45 +0200
> To: "Astrida Levensteins" <astrida@earthlink.net>, "Astrida Jansone"
> <astridajansone@yahoo.com>, "Valdis Berzins" <vberzins@apollo.lv>, "Vivita
> Rozenbergs" <vivita.rozenbergs@gmail.com>, "Juris Petričeks" <pededze@hctc.com>
> Subject: Fwd: Izbeidzu savu darbu ka ieguldijumu padomdevejs

>

> Ar nožēlu jāpārsūta šo e-pastu no Uģa. aija

>

> Forwarded message

> From: Sprudz, Ugis <uspru@allstate.com>

> Date: Mar 20, 2006 4:27 PM

> Subject: Izbeidzu savu darbu ka ieguldijumu padomdevejs

> To: Aija Abens <aijaabens@gmail.com>

>

> 2006. gada 20. martā

> Latviešu Fonda padomes priekšsēdei Aijai Abenei:

>

> Es nevēlos un nevaru strādāt zem aizdomu mākoņa. Tāds diemžēl ir

> radies no revidenta 3. marta e-pasta, ko izsūtīja ne tikai padomes

> locekļiem, kā Tu zini, bet arī desmit sabiedrībā prominentām personām.

> Vēstules saturs izrādās gandrīz viss ir nepareizs, kā arī secinājumi,

> kas no šī satura izriet. Nedomāju, ka tas būtu ar nolūku darīts, lai

> kādu no mums ņemelnotu, bet fakts tomēr ir, ka sabiedrībā ir

> izplatītas nepatiesības par LF padomes locekļu – to starpā manu -

> darbību. Minimālais solis, kā šo problēmu atrisināt būtu revidenta

> vēstule uz to pašu adresātu sarakstu, kur norādītu uz kļūdām

> iepriekšējā e-pastā (pamatojoties uz „jaunu informāciju” vai ko

> tamlīdzīgu) un arī atvainotos par pārmētiem padomes locekļiem, kas

> izrādās bijuši nepārbaudīti un nepamatoti. Šai vēstulei jābūt

> patiesai, tiešai un ticamai – bez kaut kādas dubult runāšanas vai

> aizbildināšanās. Kad šī vēstule parādīsies, tad varēšu izdomāt, vai

> atgriezties LF darbā. Nosūtīšu ieguldījumu pārskatu apkārtraksta

> vajadzībām, bet ar to savu darbu kā LF ieguldījumu padomdevējs

> izbeidzu.

>

> Visu labu, Uģis Sprūdzs

REVIDENTA ZIŅOJUMS

Latviešu fonda darbība

Latviešu Fonds (LF) sekmīgi turpina savu darbību. Projektu pieteikumi ienāk, tiek sijāti, pieņemti un izpildīti. Šogad balsošanā par projektiem, amatpersonām un statūtu grozījumiem ir piedalījušies vairāk kā 300 LF dalībnieku. Šis skaits ir par 25 procentiem lielāks kā jebkurā no iepriekšējiem četriem gadiem.

Reģistrācija Mičiganā

Kasiere Tija Kārkle ir iesniegusi kārtējo, 2006. gada pārskatu Mičiganas uzņēmumu pārvaldei.

Finanču pārskati

Pievienotie pārskati norāda, ka LF vērtība ir augusi pēdējos trīs gados.

ASV nodokļu veidlapu iesniegšana

Ar grāmatvedes palīdzību ir izpildītas ASV nodokļu (*IRS Form 990*) veidlapas par 2003./2004., 2004./2005. un 2005./2006. LF fiskālajiem gadiem. No iepriekšējās kasieres saņemtās veidlapas par 2003./2004. un 2004./2005. gadiem izrādījās fiktīvas. Uzrādītās summas nesaskanēja ar LF banku un ieguldījumu firmas pārskatiem un citiem attaisnojošiem dokumentiem.

Kases grāmatas

Noslēdzot 2002./2003. LF fiskālā gada grāmatvedību *Plante & Moran* firma norādīja uz vairākām nepilnībām kasieres darbībā. *P&M* nebija saņēmusi pārskatus par LF kontiem Kanadā, Austrālijā un Latvijā un atbildes uz jautājumiem par projektu izmaksu nesaskaņām.

Visu banku kontu pārskati tagad ir pārbaudīti un projektu izmaksas ieģrāmatotas. Kases grāmatas tagad saskan ar attaisnojošajiem dokumentiem.

LF ir divreiz izmaksājis piešķirto \$10,000 summu par 2001. gada projektu (*Lolitas brīnumputns*) XI Dziesmu svētku Rīcības komitejai Čikagā. XI Dziesmu svētku Rīcības komiteja ir izbeigusi darbību un tai nav līdzekļu, lai atmaksātu šo dubultmaksājumu.

Datu bāze

Biedrzine Tija Kārkle ar citu padomes locekļu un revidenta palīdzību ir veikusi labojumus LF dalībnieku datu bāzē. Šogad tikai viens dalībnieks ir norādījis uz maksājumu ierakstu kļūdu.

Padome

Pārbaudīto trīs darbības gadu laikā padome nav ievērojusi vairākus statūtu punktus:

- IV.4. Par padomes locekļa atcelšanas kārtību;
- IV.5. Par ieceltu padomes locekļu vēlēšanām nākamajā pilnsapulcē; un
- V.4. Par līdzekļu apsaimniekošanu un čeku parakstīšanas kārtību.

Pateicība

Paldies Anitai Grīviņai no *Plante & Moran* par palīdzību sagādājot kases dokumentus par 2002./2003. fiskālo gadu un dažādas sarakstes kopijas; Aivaram Celmiņam par Hansabankas konta pārskatiem un attaisnojošajiem dokumentiem; Astrīdai Lēvenšteīnai par projektu izmaksu pārskatiem; Tijai Kārklei par atsaucību sagādājot kases dokumentus un visiem padomes un nominācijas un statūtu komisijas locekļiem par sadarbību.

Juris Petričeks -2006. gada 21. oktobrī

Andri un Uģi! (Ar norakstu padomei un rev. kom.)

Man liekas, ka Jūs te runājjiet viens otram garām. Kā es saprotu, Uģis runā par summu, kas bilancē ir uzrādīta kā "General Fund - Unrestricted", neatkarīgi no tā vai to saucam par "iekrāto peļņas slāni", "kapitāla slāni" vai kā citādi.

Kā Uģis norāda grāmatvedības noteikumi par ieguldījumu uzrādīšanu ir mainījušies. Kā Jūs variet redzēt pievienotajos pārskatos, kurus es izdalīju pilnsapulcē, ienākumu/izdevumu ("Statement of Activities and Changes in Net Assets") pārskatā ir uzrādīts ieguldījumu vērtības pieaugums ("Unrealized gain"), bet tas protams varētu arī būt zaudējums, kā tas bija pirms trīs gadiem.

Bilancē ir redzami divi konti "General Fund - Unrestricted" un "Grant Reserve Fund", kas abi ir lietojami, kad padome proponē un pilnsapulce pieņem piešķirumu summu. Šo divu kontu kopsumma ir apmēram \$180,000, kas ir krietni vairāk kā Uģa lēstais aprēķins \$100,000 līdz \$150,000. Bet īstenībā šī summa ir zemāka, jo tur ir iemaisīts Irbīša novēlējums (apm. \$30,000) un, kad pirms kādiem pieciem gadiem LF lūdza dalībniekiem pārvērst aizdevumus ziedojumos apm. \$70,000 tika pārskaitīti no dalībnieku aizdevumiem uz vispārējiem ienākumiem, un tie nonāca "General Fund - Unrestricted" kontā un nevis dalībnieku ziedojumu kontos, kas ir uzrādīti bilancē kā "Endowment - USA, Canada & Australia". Tas nozīmē, ka lietojamie līdzekļi apsverot piešķirumu summu būtu apmēram \$80,000. Bez tam nezin cik gadus arī dalībnieku ziedojumi saviem kontiem nonāk "General Fund - Unrestricted" un nevis "Endowment - USA, Canada & Australia" kontos. Šī summa varētu būt apmēram \$10,000. Gala rezultāts norāda, noslēdzot FY 2005 (2006. gada 30. aprīlī) pieejamā summa ir apm. \$70,000.

Īss paskaidrojums par "Grant Reserve Fund" - šinī fondā agrāk uzkrāja līdzekļus piešķirumiem tiem gadiem, kad ienākumi un realiztais ieguldījumu pieaugums, nebūs pietiekams, lai uzturētu vienlīdzīgu vai augošu piešķirumu summu gadu no gada.

Kas ir paredzams FY 2006 (2006. g. 1. maija - 2007. g. 30. aprīļa)? Administratīvie izdevumi ir paredzēti \$20,000 apmērā. Projektiem ir piešķirti \$100,000. Kopā \$120,000. Ieguldījumu augļi pēdējos četros gados ir svārstījušies starp apm. \$32,000 un \$36,000. Teiksim, ka varam sagaidīt apm. \$35,000. Iztrūkums ir apm. \$85,000. Rezervē ir apm. \$70,000. Jācer, ka ieguldījumu vērtības pieaugums būs vismaz \$15,000.

Tādēļ es domāju, ka padome rīkojās pareizi nosakot piešķirumu summu \$40,000 apmērā nākamajam FY 2007 gadam cerībā uz nelielu ieguldījumu pieaugumu.

Visu labu, Juris

From: Andris Padegs

Date: Fri, 27 Oct 2006 21:10:40 -0400

Subject: Re: LF pieskirumu summas

Ugi,

Pagajusaja gada nopelnita summa, ieskaitot kapitāla pieaugumu un dividendes, bija par mazu, lai segtu pagajusa gada pieskirumus un LF darbības izdevumus, bet par iekrāto peļņu slāni nevaru argumentēt; to nezinu. Bet tas tikai norāda, ka LF vajag precīzu gramatvedību, kur būtu atseviski konti nozīmēti kapitāla izdevumiem, kapitāla ziedojumiem, iestāju maksām, peļņai utt. Es sadu strukturu saku veidot sava pedēja padomnieka gada un kaut kur to aprakstīju, bet nenobeidzu. Vai ir kas darīts saja virziena kops tā laikā? Tagad tāda programma kā Quickbooks to ļautu viegli uzturēt.

So vēstuli sūtu tikai Tev un padomei, jo nedomāju, ka gara dalībnieku liste ir jāapgrūtina ar LF darbības detaļām.

Visu labu -

Andris

----- Original Message -----

From: Sprudzs, Uģis

Sent: Friday, October 27, 2006 5:58 PM

Subject: LF pieskirumu summas

Sveiki -

Gribētu papildināt Andra Padega un Ģirta Zeidenberga ieteikumus attiecībā uz piešķirumu kopsummu, jo tur ir nepilnīga informācija, kas bez tuvāka paskaidrojuma var novest pie matemātiski greiza secinājuma.

Ir pareizs Andra un Ģirta konstatējums, ka LF portfeļa peļņa ir mainīga. Tas citādi nevar būt, ņemot vērā ka mūsu ieguldījumi sastāv no obligācijām un akcijām. Turklāt, ja laikā tecējumā ikgadējās izmaksas projektiem un organizācijas izdevumiem gadu pēc gada ir mazāk nekā portfeļa peļņa, tad izveidojas kapitāla slānis, kas sākumā tur nebija. Šo

REVĪZIJAS KOMISIJAS LOCEKĻA JURA PETRIČEKA ZIŅOJUMS

Finanču pārskati

Ar grāmatvedes palīdzību ir sagatavoti finanču pārskati par LF darbību 2003., 2004. un 2005. fiskālajos gados (LF fiskālais gads sākas 1. maijā un noslēdzas 30. aprīlī). Skat pievienotos pārskatus.

ASV nodokļu veidlapu iesniegšana

Kasiere Tija Kārkle ir iesniegusi ASV nodokļu (*IRS Form 990*) veidlapas par 2003., 2004. un 2005. LF fiskālajiem gadiem. Skat pievienotās izpildīto nodokļu veidlapu kopijas.

Kases grāmatas

Kasiere ikmēnesi ir izpildījusi ienākumu/izdevumu ierakstus un LF banku un ieguldījumu kontu pārskatus un kopijas nosūtījusi rev. kom. loceklim Jurim Petričekom.

Datu bāze

Biedrīne Tija Kārkle turpina pārbaudīt dalībnieku datu bāzi (dalībnieku numerāciju, adreses un maksājumu ierakstus).

Projekti

Projektu apsaimniekošana sekmīgi darbojas LF priekšsēža vietnieces un veco projektu lietvedes Astrīdas Lēvenšteinas vadībā. Projektu pieteikumu process ir uzsākts jauno projektu lietvedes Vivitas Rozenbergas vadībā.

LF administrācija

Priekšēdis Valdis Bērziņš rūpējas par pilnsapulcē un padomes sēdē pieņemto lēmumu izpildīšanu un sekretāre Astrīda Jansone sagatavo protokolus un pavasaļa apkārtrakstu. Jauno projektu lietvedes palīdzē Aina Irbe risina jautājumus, kas saistīti ar daroru lietošanu LF darbībā.

Pateicība

Pateicos visiem padomes locekļiem par sadarbību.

Revīzijas komisijas darbība

Šis ir mans pēdējais individuālais ziņojums. Saskaņā ar 2006. gada balsošanas rezultātiem LF tagad ir revīzijas komisija (trīs locekļu sastāvā) agrākā viena revidenta vietā. Rev. kom. divas locekles Rasma Kariņa un Ligita Krūmkalna ir zvērinātas grāmatvedes (CPA). Kā papildinājumu šim ziņojumam nododu viņu izvērtējumam jautājumus par LF grāmatvedību, kā tā ir darbojusies grāmatvedības firmas *Plante & Moran* izpildījumā par LF 1995. līdz 2002. fiskālajiem gadiem un jautājumus par LF atbilstību IRS 501(c)3 labdarības organizācijas noteikumiem.

Juris Petričeks -2007. gada 25. janvārī

kapitāla slāni, kad viņš ir pietiekami liels, var izmantot, lai finansētu projektu izmaksas kas pārsniedz dotā gada portfeļa peļņu.

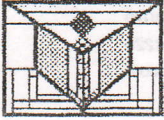
Latviešu Fondam šis kapitāla slānis ir samērā „trekns” - apaļos skaitļos es lēšu, ka viņš ir vismaz \$100,000-\$150,000 (USD). (To kasiere var izrēķināt precīzi, ja no kopvērtības atņem dalībnieku iemaksātos ziedojumus un aizdevumus.) Šis finansiālais buferis ir radies tamdēļ, ka ilgu gadus LF projektu finansējumiem izmantoja tikai obligāciju un dividendu ienākumus, nepieskaroties akcijām, kuru kopsumma pa šo laiku krietni pieauga vērtībā.

Tamdēļ nav pareizi vērtēt LF projektu finansējumiem pieejamo naudu tikai no portfeļa peļņas pēdējos pāris gados, kā to dara Andris ar Ģirtu. Tas ir labs sākuma punkts, bet ar to nepietiek, un ja tur apstājas, tad var rasties nepareizais iespaids, ka LF kaut kā „dzīvo pāri savām robežām”, ja kādu gadu izmaksā vairāk nekā nopelna. Šī paša iemesla dēļ, Andra teiktais, ka „**pagajusajā gada tika pieskirts vairāk neka Fonds driksteja atlauties no nopelnītas summas**” ir labi domāts, bet īstenībā bez pamatojuma. Fonda „nopelnītā summa” ieskaita portfelī iekrātos bet neiekasētos ieguvumus, un ja to ņem vērā, tad mums vēl daudz paliek pāri.

LF sākuma gados, grāmatvedības noteikumi nepieprasīja bezpeļņas organizācijām uzdot bilancē ieguldījumu īsto tirgus vērtību, pietika ar pirkšanas cenu. Kaut kad starplaikā noteikumi ir mainījušies un ne tikai bilancē jāuzrāda tirgus vērtība, bet arī ienākumu un izdevumu pārskatā jāuzdod ieguldījumu vērtības pieaugums (vai zaudējums). Ja kāda bezpeļņas organizācija sistemātiski nopelna vairāk nekā izmaksā (kā to ilgu gadus darīja LF), tas var ietekmēt tās bezpeļņas statusu. Kur praksē ir tā robeža, kad iestādes to ierauga un sāk interesēties, es nezinu, bet katrā ziņā šis ir apsvērums, par ko es ieteiktu Jums ievākt konkrētu informāciju, lai padomei varētu atbilstoši rīkoties.

Visu labu,

Uģis Sprūdžs



Anita Grivins/BACR/PMLLP
03/05/2004 10:37 AM

accounting@wacchicago.com,
To priekssedis@latviesufonds.org, Sandra Milevska
vicepriekssedis@latviesufonds.org
cc
bcc
Subject 4/30/03 year end

609.497.0742

Sandra Milevska
Ogis Sprudzis

708 386 1832

F 708 386 8316

Sveicināti Latviesu fonda darbinieki. Sutu tagad otro zinu sakara ar manas firmas turpinasānu sadarboties ar Jums gramatvedības darbos. Mēs vēl joprojām neesam saņēmuši pēdējo informāciju lai varam nosūtīt gramatas 2003. gadam. 15. marts ir pēdēja iespēja nosūtīt formu 990 uz IRS. Mēs plānojam izpildīt šo formu ar to informāciju kura ir pareizi pieejama musu biroja. Šī forma nebus pilnīga un to vajadzēs pildīt atkal (amend). Mēs rakstīsim vēstuli paskaidrojot kas trūkst, ko mēs nesāņēmam un kas būtu jādarā lai to pabeigtu. Šis variants pareizs ir vienīgais kas ir darāms, jo vairāk nevaram pagarināt termiņu 990 formas nosūtīšanai. Jūsu parāds vēl musu firmai ir \$1012.50, kas neizskaidrots gatavosānu šo formu. Paredzu ka tas varam būt vēl \$1,000 lai visu savilkt kopā. Ja mēs nesāņēmsim vismaz \$1000 no Latviesu Fonda par esoso parādu, tad mēs arī nenosūtīsim 4/30/03 formu 990 Jūsu parakstam. Man ir zēl sadu e-pastu rakstīt, bet jutos ka esmu iestumta kakta bez citām izejām. Gaidīšu zinu no Jums, par ka šo problēmu atrisināt.

Patiesa ciena,

Hello Latvian Foundation Board! I am writing you you the second time in regards to Plante & Moran's continued service to you for bookkeeping and 990 filings. We have not yet received the final information necessary to close your 4-30-03 books. March 15. is the final deadline to submit your 990 form to the IRS. We are willing to complete the form with the information currently available at our office. This form in all likelihood will need to be amended, due to the missing information. We will prepare a letter explaining what was missing and what steps need to be taken to amend the form. At this point, this is our only option, because all extensions have been exhausted the the 990 is due by 3-15-04. The Latvian Foundation still has an outstanding balance of \$1012.50 owed to P&M for services already rendered. I would anticipate the cost of preparing the return and additional correspondence to be around \$1000. If we do not get payment of at least \$1000 then we will not release the 990 form to you for submission. I regret the tone of this e-mail, but I feel I have been painted into a corner and have no other options in dealing with this most uncomfortable situation. I will be waiting to hear from you as to how you would like to proceed.

Sincerely,

Anita R. Grivins, CPA
Plante & Moran, LLP
67 W. Michigan Ave. Suite 500
Battle Creek, MI 49017

269-962-4079 (main)
269-962-1411 ext. 6304 (direct)
248-233-8720 (direct fax line)