



**Latimira
&
Partneri**

SIA "Latimira un partneri"
Reģ. Nr. 40103294769
Licence Nr. 156
Kr.Valdemāra iela 38, LV-1010 Rīga, Latvija
+371 26 33 11 58
revidents@ilatimira.lv, www.ilatimira.lv

Rīgā, 2019. gada 23. augustā

Biedrības Latvijas Futbola federācija
Valdes locekļiem:
Guntim Blumbergam
Artūram Zakreševskim
Aleksandram Isakovam
Kasparam Gorkšam
Vadimam Direktorenko
Jānim Engelim
Anastasijai Kučinskai
Artūram Gaidelim
Egonam Brantam
Sergejam Kovaļovam

Par 2018. gada revīziju

SIA "Latimira un partneri", saskaņā ar 2018. gada 22. novembrī noslēgto revīzijas pakalpojuma līgumu, ir veikusi Biedrības Latvijas Futbola federācija (turpmāk tekstā – LFF) 2018. gada finanšu pārskatu revīziju.

Revīzijas laikā esam veikuši LFF grāmatvedības dokumentu izlases veida pārbaudi un mūsu uzmanībā nonāca izdevumu un ieņēmumu pamatojuma dokumenti, kuri nesniedz pietiekoši skaidras informācijas par LFF iztērētas un saņemtās naudas patiesiem mērķiem.

Mūsaprāt, pastāv riski, ka LFF vadības akceptētie izdevumi un ieņēmumi ir pretrunā ar Biedrības dibināšanas mērķiem.

Mūsu viedokli par LFF vadības iespējam gūt nedeklarētus labumus, izmantojot Biedrības vārdu un resursus, pastiprina notikumi, kuri risinājās pēc mūsu revīzijas darba pabeigšanas:

- 1) Bez iepriekšējas brīdināšanas viss LFF grāmatvedības personāls tika atstādināts no darba, liedzot pieeju darba vietām un dokumentiem. LFF vadības rīcības iemesls – LFF konfidenciālas finanšu informācijas noplūšana mediju telpā.
 - Revidents saņēma informāciju par grāmatvedības personāla atstādināšanu pa tālruni no finanšu direktores Gintas Feldmanes, kad sazinājās ar viņu, lai saskaņotu nepieciešamus labojumus Finanšu pārskata pielikumā;
 - LFF vadība ļoti vispārīgi skaidroja revidentam grāmatvedības personāla atstādināšanas iemeslus (kādu finanšu informāciju LFF vadība uzskata par konfidenciālo) un nesniedza nekādus pierādījumus savām aizdomām par šo personu saistību ar informācijas noplūdi;
 - Tikai 2019. gada 7. jūnija, bet ar Gintu Feldmani – 2019. gada 26. jūnija, ar visiem no darba atstādinātiem darbiniekiem tika parakstītas vienošanās par bezstrīda darba attiecību pārtraukšanu un kompensāciju izmaksām. Nekādas oficiālas pretenzijas šiem darbiniekiem netika izvirzītas.

- 2) 2019. gada aprīlī un maijā vairāki LFF valdes locekļi iesniedza lūgumus atbrīvot viņus no amata. Rezultātā LFF Valde palika tikai 5 no 11 valdes locekļiem, un netika nodrošināts valdes kvorums.
- 3) LFF ģenerāldirektors Edgars Pukinskis ir atkāpies no ieņemamā amatā.
- 4) Revidents ir pieprasījis papildināt LFF Finanšu pārskatu ar informāciju par notikumiem pēc gada pārskata apstiprināšanas, jo uzskata, ka tā ir svarīga informācija par notikumiem, kas var būtiski ietekmēt Biedrības nākotnes darbību. Līdz šodienai LFF vadība nevar iesniegt mums atjaunotu Finanšu pārskata versiju un nav arī izlemts, kurš parakstīs Finanšu pārskatu – gan LFF ģenerāldirektoram, gan grāmatvedim, kuri parakstīja iepriekšējo Finanšu pārskata versiju, vairs nav darba attiecību ar LFF.

Turpmāk sniedzam mūsu revīzijas secinājumu kopsavilkumu. Par visu tālāk aprakstīto esam informējuši arī LFF vadību.

Pamats apšaubīt izdevumu pamatojumu un atbilstību Biedrības LFF dibināšanas mērķiem:

Mums neiesniedza visus dokumentus, kas apliecinātu komandējuma izdevumu apmaksas pamatojumu saskaņā ar LFF ģenerālsekretāra Edgara Pukinska 2018. gada 20. jūnija rīkojumu Nr. K-128 (par komandējuma izdevumu apmaksu ar mērķi: Biznesa Kluba izbraukuma sesija Sanktpēterburgā).

Rīkojumam pievienotās tāmes kopējas izmaksas ir par summu 11 353,09 EUR. Tai skaitā: lidmašīnas biļetes, viesnīca, transfērs, ēdināšana, spēles biļetes un neparedzētie izdevumi.

Rīkojumam pievienots arī personu saraksts, kuru uzturēšanas Sanktpēterburgā tika pilnībā apmaksāta no LFF līdzekļiem. Tai skaitā:

- LFF vadība (Edgars Gorkšs, Edgars Pukinskis, Maksim Raspopovs, Viktorija Maihaļčuka);
- Sponsoru: Edgars Skulte, Juris Gulbis, Edgars Pigoznis, Aigars Rostovskis, Sandijs Pinkulis, Ivo Klotiņš, Elmārs Martinsons.

Revidenti netika iesniegta informācija par to, kad un ar kādiem mērķiem tika nodibināts Biznesa klubs. Nav gūta izpratne par to, kā tiek organizēta Biznesa kluba darbība. Nav zināms Biznesa kluba biedru sastāvs. Nav zināms, kādus vēl Biznesa kluba pasākumus finansēja LFF. Nav nosakāms, kādu labumu guva LFF no Biznesa kluba izbraukuma sesijas Sanktpēterburgā finansēšanas.

Papildu visam, kas aprakstīts iepriekš, vēršam Jūsu uzmanību uz sponsoru sastāvu: Pastāv slēptas kukuļošanas riski, jo sponsoru darbība paredz ziedojumus bez kompensācijas saņemšanas no apdāvinātas personas.

Pamats apšaubīt ieņēmumu apmērā noteikšanas pareizību un to iekasēšanas likumību:

Konstatēts, ka LFF 2018. gadā realizēja iegādātās biļetes uz Pasaules Futbola čempionātu. Izdevumi par biļešu iegādi ir 63 744,55 EUR – kopā 290 biļetes.

Biļetes tika izlietotas šādi:

- Realizēti – 264 biļetes par kopējo summu 54 438,90 EUR;
- Piešķirtas sadarbības partneriem – 8 biļetes par kopējo summu 3 123,57 EUR;
- Biznesa kluba ietvaros piešķirtas biļetes – 9 biļetes par kopējo summu 1 537,39 EUR (*Tās pašas biļetes ir iekļautas Biznesa kluba izbraukuma sesija Sanktpēterburgā izdevumu tāme, tikai par 2100.00 EUR*);
- LFF valdei un darbiniekiem piešķirtas biļetes – 9 biļetes par kopējo summu 4 644,69 EUR;

Revidents ir veicis biļešu pārdošanas dokumentu pārbaudi (izrakstīto rēķinu informāciju) un konstatēja, ka biļešu cenas ir ļoti atšķirīgas. Sniedzam arī piemērus:

- Juris Gorkšs iegādājās 4 biļetes, katrā biļete 80,00 EUR vērtībā;
- Vladimirs Šteinbergs iegādājās 2 biļetes, katrā biļete 296,50 EUR vērtībā;
- Māris Verpakovskis iegādājās 2 biļetes, katrā biļete 894,50 EUR vērtībā;
- Artūrs Gaidelis iegādājās 2 biļetes, katrā biļete 170,50 EUR vērtībā un vēl 4 biļetes, katrā biļete 170,75 EUR vērtībā;
- Aigars Rostovskis iegādājās 8 biļetes, katrā biļete 208,19 EUR vērtībā un vēl 6 biļetes, katrā biļete 634,25 EUR vērtībā.

Šajā gadījumā, mēs varam konstatēt, ka sadarbības partneriem piešķirto biļešu vidēja cena ir 390,44 EUR. Biznesa kluba biedriem sadalītas biļetes ir pēc vidējas cenas 170,82 EUR. LFF valdei un darbiniekiem piešķirtas biļetes par vidējo cenu 516,07 EUR.

Revidentam netika iesniegta biļešu pārdošanas cenas noteikšanas kalkulācija. Tāpēc mēs nevaram būt pārliecināti, ka bezmaksas saņemto rēķinu pašizmaksa ir tieši tāda, kāda uzradītā LFF biļešu norakstīšanas aktā.

Gadījumā, ja bezmaksas izdalīto biļešu pašizmaksa ir augstāka par uzradīto, biļešu saņēmēju vietā par tām samaksāja citi pircēji.

Biļetes, kas tika izdalītas bez atlīdzības LFF vadībai un darbiniekiem ir vērtējami kā papildus gūtie labumi. Saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanu, šādi "labumi" tiek pielīdzināti darbiniekam izmaksātām atalgojumam, kas nozīme, ka no summas, par kuru saņemta biļete, LFF vajadzētu samaksāt darba devēja VSAOI, bet darbiniekam – iedzīvotāju ienākuma nodokli un sociālo nodokli. Konstatēts, ka tās netika izdarīts.

Vēršam Jūsu uzmanību tam, ka revīzijas procesā mēs veicam izlases veida pārbaudes, un mūsu uzmanības lokā varēja netikt visi darījumi, kuriem ir piemērojami līdzīga rakstura riski. Iespējams, ja mēs būtu veikuši papildus pārbaudes, kopējo atklāto kļūdu summas būtu lielākas.

Uzskatam, ka šeit aprakstītus faktus ir svarīgi vērtēt pēc iespējamo risku būtības, nevis izmaksām.

Ar cieņu,



Ingrīda Latimira

SIA "Latimira un partneri" valdes locekle

Zvērināta revidente,

Sertifikāts Nr.47