



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

BENEFICIAR

S.C. UNIVERS S.A.

SEDIUL: Rm. Vâlcea , str., Regina Maria, nr. 4, Vâlcea

CONDUCEREA

- Director general: ec. Răzvan Mihai BUZATU
- Șef compartiment financiar: ec. Alina Edit MOCANU

AUDITOR STATUTAR:

- S.C. GRUPEXPERT S.R.L.
- Autorizația nr. 245/2002

SEDIUL SOCIAL:

Craiova, str. A.I. Cuza, nr. 9, sc. 1, ap. 11

CONDUCEREA:

Administrator: Prof.univ.dr. Constantin STAIKU

CONTRACT nr. 07/08.03.2011

S.C. UNIVERS SA
RM. VALCEA
Str. Regina Maria nr. 2
Nr. 416 data 23.07.2011

**RAPORT
DE
CONSTATĂRI EFECTIVE**

**Către,
COLECTIVUL DE CONDUCERE
AL S.C. UNIVERS S.A. RM. VÂLCEA**

Am efectuat procedurile asupra cărora am convenit cu dumneavoastră, enumerate în cele ce urmează, cu privire la unele aspecte din activitatea firmei la care solicitați constatări efective, bazate numai pe documente justificative legal întocmite, utilizându-se documentele și datele puse la dispoziție și care se vor aminti acolo unde este necesar.

Misiunea noastră a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional de Servicii Conexe aplicabil misiunilor privind procedurile agreeate, care, în cazul la care ne referim au fost utilizate exclusiv cu scopul de a vă sprijini pe dumneavoastră în ceea ce privește considerarea validității unor operațiuni economico-financiare și a responsabilităților aferente pentru perioadă 2007-2010, necesare colectivului de conducere al entității și acționarului majoritar al acesteia, respectiv SIF Oltenia S.A. Craiova.

Astfel, la obiectivele convenite pentru audit se prezintă aspectele ce se descriu în continuare.

1. Am obținut și am verificat informațiile necesare privind organele de conducere ale S.C. UNIVERS S.A. Rm. Vâlcea din perioadă 2007-2010, ca mandate și modalități de numire utilizând, în principal, cererile de înscriere mențiuni (CIM) la Oficiul Registrului Comerțului (ORC), hotărârile AGA și CA, precum și raportul comisiei de cenzori.

2. În legătură cu investițiile financiare făcute de entitate în perioada 2007-2010 la societățile comerciale: S.C. Vulturul S.A. Comarnic, S.C. SPIT Bucovina S.A. Succava, S.C. Galgros S.A. Galați, am obținut și examinat contractele de achiziții valori mobiliare, am analizat: evoluția prețurilor acțiunilor, situația financiară a entității ca urmare a ajustărilor de valoare pentru respectivele acțiuni și ordinele de plată privind tranzacțiile efectuate pentru valorile mobiliare în cauză și am consultat raportul comisiei de cenzori.

3. În ceea ce privește vânzările de active efectuate de entitate în perioada 2007-2010, am avut în vedere următoarele proceduri: existența publicității și a rapoartelor de evaluare aferente spațiilor vândute, analiză îndeplinirii condițiilor prevăzute în caietele de sarcini pentru participarea la licitații, a proceselor verbale și protocoalelor de licitații sau negocieri directe, a constatărilor comisiei de cenzori din data de 29.03.2011, a îndeplinirii condițiilor de plată de către câștigătorii licitațiilor și beneficiarii negocierilor directe precum și a încasărilor de către entitate a sumelor convenite conform angajamentelor asumate de către cumpărători prin protocoalele încheiate cu unitatea vânzătoare.

4. Referitor la tranzacțiile efectuate între entitate și S.C. Multifunctional Ecologic System S.R.L. Craiova, în perioadă 2007-2010, am verificat atât contractele de închiriere și pe cele de vânzare-cumpărare a spațiilor comerciale ale S.C. Univers S.A. Rm. Vâlcea, cât și procesele verbale ale AGA și totodată am consultat raportul comisiei de cenzori.

5. Verificarea lucrărilor de reparații, modernizări și hidroizolații la spațiile închiriate de către entitate, în perioadă 2009-2010, a impus utilizarea analizei modului de selectare a ofertelor societăților implicate, a proceselor verbale ale AGA privind aprobarea investițiilor efectuate de către entitate și a contractelor de lucrări, precum și verificarea proceselor verbale de recepție a lucrărilor de modernizare executate, consultându-se totodată raportul comisiei de cenzori în legătură cu respectivele aspect.

6. În vederea verificării dacă tranzacțiile efectuate cu persoane responsabile din conducerea societății sau societăți controlate de aceștia sau cu

afinii acestora au fost raportate conform prevederilor legale, am utilizat proceduri care se amintesc în continuare:

- verificarea proceselor verbale ale Consiliului de Administrație referitoare la contractele de vânzare-cumpărare, închirieri și executare de lucrări;
- consultarea raportului comisiei de cenzori nr. 338/29.03.2011;
- examinarea constatărilor din raportul controlului intern a S.I.F. OLTENIA S.A. din data de 18.03.2011;
- exeminarea documentului denumit "Referat privind analiza desfășurată la S.C. UNIVERS S.A. Rm. Vâlcea în perioadă 01.02.2011-03.02.2011" întocmit de către o comisie a S.I.F. OLTENIA S.A. compusă din domnii: Baccanu Mugurel și Jemboiu George.

CONSTATĂRI EFECTIVE

În continuare, **va raportăm constatările noastre efective, stabilite pe bază procedurilor amintite anterior.**

a. Constatările referitoare la **obiectivul 1** se prezintă, în mod sistematizat în continuare.

Organe de conducere ale S.C. UNIVERS S.A. Rm. Vâlcea în perioadă 2007-2010
- Consiliul de Administrație, Conducere executivă (durată mandate, modalitate de numire)

▪ 2007

Consiliul de Administrație:

- **perioadă 01.01.-30.10.2007**

- Blidaru Gheorghe-președinte
- Mitran Luchian-membru
- Dragalina Marius-membru

- perioadă 30.10.-31.12.2007

- Mihalcea Petru -președinte
- Mitran Luchian-membru
- Dragalina Marius-membru

Conducere executivă:

- perioadă 01.01.-27.04.2007

- Crisu Vasile-director general
- Andrei Măria-director economic
- Iefgiu Eugenia-director comercial

- perioadă 27.04.-31.12.2007

- Munteanu Cătălin-director general
- Andrei Măria-director economic
- Crisu Vasile-director adjunct

Modalități numire:

- Blidaru Gheorghe a fost ales prin hotărârea AGOA din data de 24.11.2003;
- Mitran Luchian a fost ales prin hotărârea AGOA din data de 16.04.2005;
- Dragalina Marius a fost cooptat prin hotărârea Consiliului de Administrație și confirmat de AGOA în data de 04.04.2006;
- Munteanu Cătălin a fost ales prin hotărârca CĂ nr. 05/26.04.2007;
- Mihalcea Petru a fost cooptat ca administrator provizoriu prin hotărârea CA nr.14/31.10.207 și confirmat de AGOA din 15.01.2008.

▪ 2008

Consiliul de Administrație:

- perioadă 01.01.-15.01.2008

- Mihalcea Petru-președinte
- Mitran Luchian- membru
- Dragalina Marius-membru

-perioadă 15.01.-31.12.2008

- Mihalcea Petru-președinte

- Buzatu Mihai Răzvan-membru
- Voiculescu Dana Camelia- membru

Conducere executivă:

- perioadă 01.01.-22.02.2008

- Munteanu Cătălin-director general
- Andrei Maria-director economic
- Crisu Vasile-director adjunct

-perioadă 22.02.-17.05.2008

- Munteanu Cătălin-director general
- Andrei Maria-director economic
- Crisu Vasile-director adjunct
- Rada Constantin-director comercial

-perioadă 17.05.-10.07.2008

- Buzatu Mihai Răzvan-director general
- Andrei Maria-director economic
- Crisu Vasile-director adjunct
- Rada Constantin-director comercial

-perioadă 10.07.-01.12.2008

- Buzatu Mihai Răzvan-director general
- Andrei Maria-director economic
- Rada Constantin-director comercial

-perioadă 01.12.-31.12.2008

- Buzatu Mihai Răzvan-director general
- Rada Constantin-director comercial
- Mocanu Edit Alina-șef compartiment financiar

Modalități numire:

- Mitran Luchian a fost ales prin hotărârea AGOA din data de 16.04.2005;
- Dragalina Marius a fost cooptat ca administrator provizoriu prin hotărârea CA din 13.05.2005 și confirmat prin hotărârea AGOA din 04.04.2006;
- Mihalcea Petru a fost cooptat ca administrator provizoriu prin hotărârea CĂ nr.14/ 31.10.2007 și confirmat prin hotărârea AGOA din 15.01.2008;

- Voiculescu Dana Camelia a fost aleasă prin hotărârea AGOA nr. 01/15.01.2008;
- Buzatu Mihai Răzvan a fost ales prin hotărârea AGOA nr. 01/15.01.2008.

▪ 2009

Consiliul de Administrație:

- **perioadă 01.01.-13.03.2009**
 - Mihalcea Petru- președinte
 - Buzatu Mihai Răzvan-membru
 - Voiculescu Dana Camelia-membru
- **perioadă 13.03.-31.12.2009**
 - Voiculescu Dana Camelia-președinte
 - Buzatu Mihai Răzvan- membru
 - Trusco Bruno-membru

Conducere executivă:

- **perioadă 01.01.-31.12.2009**
 - Buzatu Mihai Răzvan-director general
 - Rada Constantin-director comercial
 - Mocanu Edit Alina-șef compartiment financiar

Modalitate numire:

- Mihalcea Petru a fost cooptat ca administrator provizoriu prin hotărârea CĂ nr.14/ 31.10.2007 și confirmat prin hotărârea AGOA din 15.01.2008;
- Voiculescu Dana Camelia a fost aleasă prin hotărârea AGOA nr. 01/15.01.2008;
- Buzatu Mihai Răzvan a fost ales prin hotărârea AGOA nr. 01/15.01.2008;
- Trușcă Bruno a fost ales prin hotărârea AGOA nr.01/24.04.2009.

▪ 2010

Consiliul de Administrație:

- perioadă 01.01.-12.04.2010

- Voiculescu Dana Camelia-președinte
- Buzatu Mihai Răzvan-membru
- Trusco Bruno-membru

- perioadă 12.04.-14.06.2010

- Păuna Ioan-președinte
- Voiculescu Dana Camelia-membru
- Trusco Bruno-membru

- perioadă 14.06.-22.12.2010

- Mitache Ionica-președinte
- Voiculescu Dana Camelia-membru
- Trusco Bruno-membru

- perioadă 22.12.-31.12.2010

- Bica Leana-președinte
- Voiculescu Dana Camelia-membru
- Trusco Bruno-membru

Conducere executivă:

- perioadă 01.01.-31.12.2010

- Buzatu Mihai Răzvan-director general
- Rada Constantin-director comercial
- Mocanu Edit Alina-șef compartiment financiar

Modalitate numire:

- Voiculescu Dana Camelia a fost aleasă prin hotărârea AGOA nr. 01/15.01.2008;
- Buzatu Mihai Răzvan a fost ales prin hotărârea AGOA nr. 01/15.01.2008;
- Truscă Bruno a fost ales prin hotărârea AGOA nr.01/24.04.2009;

- Mitache Ionica a fost cooptată prin hotărârea CĂ nr.07/14.06.2010;
- Bica Leană a fost cooptată ca membru provizoriu în urmă demisiei d-nei Mitache Ionica în data de 22.12.2010.

b. În ceea ce privește **obiectivul 2**, am constatat că achizițiile de valori mobiliare pentru societățile nominalizate de către SIF OLTENIA S.A. Craiova au fost efectuate pe bază contractelor încheiate de S.C. UNIVERS S.A. Rm. Vâlcea cu următoarele trei entități:

- SSIF Voltinvest S.A. Craiova cu sediul în Craiova, str. Tufăncle, nr. 1, contractul nr. 59/26.10.2005;
- SSIF Har Invest S.A. cu sediul în Rm. Vâlcea, str. G-ral Praporgescu, nr. 18, et. 3, având numărul de înregistrare la O.R.C. J38/202/1997, CUI 9329504 și contractul nr. 274/24.05.2007;
- SSIF Invest Trust S.A. cu sediul în Craiova, str. Calea București, bl. M, parter, având numărul de înregistrare la O.R.C. J16/1432/1995, CUI 788542 și contractul nr. 966/01.04.2008.

Pe baza analizei extraselor de cont de la SSIF-uri și analiză evoluției prețurilor pe piață RASDAQ a acțiunilor menționate, am constatat:

► pentru acțiunile VULT (S.C. Vulturul S.A. Comarnic) S.C. UNIVERS S.A. a plătit sume exagerat de mari, acțiunile înregistrând cele mai mari cotații. Astfel la data achiziției, cotația maximă existentă în piață a fost de 8 lei/acțiune dar ele s-au cumpărat la prețuri superioare, după cum urmează:

- 21.500 acțiuni cu 9.0068 lei/acțiune;
- 18.821 acțiuni cu 10.62642 lei/acțiune;
- 15.616 acțiuni cu 12.80708 lei/acțiune.

Precizăm că în perioadă 24.05.2007-05.06.2007 numai pentru acțiuni la S.C. Vulturul S.A. Comarnic s-a plătit sumă de 998.347,69 lei .

Pe ansamblu, S.C. Univers S.A. a achiziționat un număr de 1.118.115 acțiuni la S.C. Vulturul S.A. Comarnic, cu o valoare totală de 2.037.267,25 lei.

► pentru SPTU (S.C. SPIȚ Bucovina S.A. Suceava) maximul cotației înregistrate pe piață RASDAQ a fost de 1.5 lei/acțiune, iar S.C. UNIVERS S.A. a achiziționat acțiuni astfel:

- 106.250 acțiuni cu 5.1712 lei/acțiune și

- 18.753 acțiuni cu 5.33265 lei/acțiune.

În total S.C. UNIVERS S.A. a achiziționat 250.006 acțiuni cu valoare totală de 774.446,33 lei.

► pentru GALV (S.C. Galgros S.A Galați) maximul cotației pe piață RASDAQ a fost de 5.1 lei/acțiune, iar S.C. UNIVERS S.A. a achiziționat 18.000 acțiuni cu 11.10134 lei/acțiune, iar totalul achizițiilor a fost de 36.000 acțiuni, în valoare de 244.824,26 lei.

Aceste operațiuni de achiziție, la prețuri foarte mari, a determinat alocarea de fonduri bănești substanțiale de către S.C. UNIVERS S.A., respectiv 4.251.014,84 lei. În urmă acestor plasamente, S.C. UNIVERS S.A. a făcut ajustări pentru pierderi de valoare, în dauna profitului societății de 3.214.676,01 lei, din care numai pentru cei 3 emitenți de mai sus valoare este de 2.448.501,94 lei. Aceste achiziții au fost decontate cu ordine de plată, iar ordinele de cumpărare de la SSIF-uri au fost semnate fie de către d-l Cătălin Munteanu, director general, fie de d-na Măria Andrei, director economic.

Din constatările de mai sus, se poate considera că în gestiunea S.C. UNIVERS S.A. Rm. Vâlcea s-a înregistrat un prejudiciu de 3.214.676,01 lei care a fost determinat de:

- Consiliul de administrație din acea perioadă, care avea următoarea componență: d-l Gheorghe Blidaru - președinte, d-nii Luchian Mitran și Marius Dragalina - membri și ulterior, începând cu luna noiembrie 2007, d-l Mihalacea Petru că președinte în locul d-lui Blidaru Gheorghe și totodată

- Directorul general de la data respective, d-l Cătălin Munteanu, persoană ce a dispus cumpărarea acțiunilor respective.

C. Referitor la obiectivul 3 am constatat că în perioadă 2007-2010 s-au efectuat zece vânzări de active de către S.C. UNIVERS S.A. care se prezintă în următorul tabel:

Nr. ctr	Denumirea activelor vândute	Cumpărătorul	Modalitatea de vânzare	Prețul evaluat (lei)	Prețul vânzare (lei)	Data vânzării
1	Sp.com.demiso 1 bl.P2- Unit.nr.10+51+ laborator	SC LA FIX IMPEX SRL	Negociere directa	44.184	56.258	02.05.2007

2	Sp.com.demiso I bl.P2 Unit.nr.10+51+ laborator	SC ANCOS SRL	Negociere directa	96.536	192.230	04.06.2007
3	Sp.com.Herme s Ostroveni – Unit.5+52	Crisu Vasile, Crisu Ecaterina	Negociere directa	65.855	93.643	16.04.2007
4	Teren+construc tive str. Marei Basarab, nr.113,parter	SC Annabella SRL	Licitație	94.600	245.960	04.06.2009
5	Atelier reparatii auto nr. 41	SC Multifunction al Ecologic System SRL	Licitație	59.100	115.836	05.08.2009
6	Teren+construc tie, str. Calca lui Traian, bl.S9,part.	SC Cristaldor SRL	Licitație	48.160	86.688	14.07.2009
7	Sp.com.,str. G- ral Magheru,bl.H, parter	SC Multifunction al Ecologic System SRL.	Licitație	198.660	230.445	17.11.2009
8	Sp.com., b-dul Tineretului, nr. 4-6-8 Complex Hermes Ostroveni	Ciubuc Margareta	Licitație	163.354	163.354	03.06.2010
9	Sp.com.Unit.2 Premial	Tetron Dinamic Invest SRL.	Licitație	257.928	257.928	27.05.2010
10	Sp.com.Unit.8 0 Traian	SC Annabella SRL.	Licitație	425.580	425.580	20.01.2011

Pentru spațiile din tabelul anterior a existat aprobarea AGA din data de 21.03.2007 pentru pozițiile 1,2,3, iar evaluarea a fost efectuată de către dl Mariolca Gheorghe, expert evaluator ANEVAR, legitimația nr. 4080/2005. Comisia de negociere pentru cele trei spații a fost compusă din Predă Constantin

Florin - consilier juridic- președinte, Crețu Silvia- economist, Baciu Iulia- economist a membrii, în bază hotărârii CĂ nr. 04/21.03.2007, în care au fost stabilite și condițiile de vânzare. Vânzarea celor 3 spații a fost efectuată prin negociere directă, la prețurile minime stabilite de evaluator. Se menționează și faptul că numirea comisiei de către CĂ, pentru vânzarea spațiilor s-a făcut în aceeași zi cu data ținerii AGA. Președintele CĂ la data vânzării celor 3 spații era d-l Gheorghe Blidaru.

Pentru spațiile comerciale de la pozițiile 4,5,6,7 există aprobarea de vânzare AGA din data de 24.04.2009 . Spațiile de la pozițiile 4,6,7 au fost evaluate de către d-na expert evaluator Udrișu Marilena Delia iar pentru spațiul de la punctul 5, s-a efectuat evaluarea de către SC COVRESCU SRL prin Covrescu Valerian a evaluator ANEVAR. Comisia de licitație a fost numită prin decizia nr. 18/12.03.2009 având următoarea componență:

- Rada Constantin-director comercial-președinte;
- Buzatu Mihai Răzvan-director general-membru;
- Mocanu Edit Alina-șef compartiment financiar-membru;
- Baciu Iulia- economist-membru.

Pentru spațiul de la poziția 4, vânzarea s-a făcut prin licitație cu participarea a 5 firme. După 11 pași (strigări) spațiul a fost adjudecat de SC ANNABELLA SA.

Pentru activul (atelier auto) de la punctul 5 au participat la licitație 7 firme și a fost adjudecat după 7 strigări de către SC Multifuncțional Ecologic System SRL, conform procesului verbal nr. 01/14.05.2009 prin d-l administrator Bratasanu Gheorghe.

Pentru imobilul de la punctul 6 la licitație au participat 4 firme iar după 6 strigări, imobilul a fost adjudecat de către SC Cristaldor SRL unde este asociată soția directorului comercial al SC UNIVERS SĂ- Radă Constantin.

Pentru spațiul de la punctul 7, la licitație au participat 3 firme, iar după 2 pași (strigări), spațiul a fost adjudecat de către SC Multifuncțional Ecologic System SRL . Pentru spațiile de la punctele 9 și 10 există aprobarea CĂ din 20.01.2010, evaluarea facându-se de către d-na evaluator Popescu Elcna Dorina (legitimația nr.17579/2009) stabilită prin selecție de ofertă. Comisia de licitație numită prin hotărârea CĂ nr. 01/05.02.2010, a avut următoarea componență :

- Păuna Ioan-salariat SIF Oltenia-președinte;
- Rada Constantin-director comercial-membru;
- Mocanu Edit Alina-șef compartiment financiar-membru;
- Predă Constantin Florin-consilier juridic-secretar.

Pentru spațiul de la punctul 9, la licitație a participat doar firmă SC Tetron Dinamic Invest SRL și conform prevederilor din caietul de sarcini în care se precizează că a în situația în care se prezenta un singur ofertant se va adjudeca

acestui la prețul de pornire, preț care este dat de raportul de evaluare”, a fost adjudecat de acesta.

Pentru spațiul de la punctul 10, a participat la licitație numai firmă SC Annabella SRL și conform prevederilor din caietul de sarcini în care se precizează că a în situația în care se prezenta un singur ofertant se va adjudeca acestuia la prețul de pornire, preț care este dat de raportul de evaluare”, a fost adjudecat de acesta.

Pentru a răspunde solicitărilor din adresă SIF Oltenia SĂ, redam în tabelul de mai jos situația valorilor de intrare, a amortizărilor, a valorilor rămase și a valorilor de vânzare pentru spațiile vândute :

Nr ctr	Adresa spatiu	Data	Nr. inventar	VI	VAm.	VR	VVz
1	Str.Stirbei Voda Dep 410	23.03.2007	100506	19.131	4.940	14.191	55.927
2	Hermes U50, Stirbei Voda	26.03.2007	100492	25.000	6.363	18.637	93.489
3	Str. Stirbei Voda Dep 410	04.06.2007	100506	50.869	13.429	37.440	199.801
4	Str. Traian, bl. S9,U28	28.05.2009	100456	81.000	12.535	68.465	86.688
5	Str. Matei Basarab	28.05.2009	100478	158.000	19.982	138.018	245.960
6	Snack Bar Big	17.11.2009	100448	272.495	38.887	183.608	230.445
7	Str. Traian Complex U80	31.03.2010	100018	362.000	79.365	282.635	425.580
8	Premial U2	31.05.2010	100057	260.000	80.535	179.465	257.928
9	Hermes U5 Ostroveni	03.06.2010	100023	131.296	32.926	98.370	163.354

Din analiza datelor anterioare se poate observa că toate spațiile nominalizate s-au vândut la prețuri superioare valorii rămase neamortizată cu precizarea potrivit căreia în cazul negocierilor cu un singur ofertant era justificat că prevederea din caietul de sarcini privind prețul să fi avut un conținut mai restrictiv.

d. Referitor la **obiectivul 4** menționam că relațiile existente între SC Multifuncțional Ecologic System SRL și SC Univers SĂ au fost descrise la obiectivul 3, cu excepția contractului de închiriere nr. 1250/18.11.2008 încheiat pentru o suprafață de 7 mp situată în clădirea de birouri SC Univers SA cu o chirie de 9,7 euro/mp , la data încheierii acestui contract d-l Mihai Răzvan Buzatu era asociat la SC Multifuncțional Ecologic System SRL, iar în cazul contractului de închiriere nr. 673/28.08.2009 pentru spațiul situat în Calea lui Traian, fostă Unilate 28 se retrăsese din această firmă, începând cu data de 10.02.2009.

În ceea ce privește plată pentru cele două contracte de locațiune, de la începutul colaborării și până la data 31.12.2010, se constată că SC Multifuncțional Ecologic System SRL este un client de bună credință achitându-și debitele către SC UNIVERS SĂ. Așa cum reiese din fișa de client, SC UNIVERS SĂ nu a fost prejudiciată.

e. În ceea ce privește **obiectivul 5**, care se referă la lucrările de reparație, întreținere, hidroizolații la spațiile închiriate în perioadă 2009-2010, s-au constatat aspectele ce se prezintă în continuare. În anul 2009 nu s-au efectuat modernizări la spațiile comerciale ale SC Univers SĂ. În anul 2010, AGA din data de 19.03.2010 aprobă planul de investiții pentru acest an astfel- reparații capitale la spații comerciale -900.000 lei și modernizare spații panificație-300.000 euro. În vederea punerii în aplicare a hotărârii Adunării Generale a Acționarilor conducerea executivă a demarat lucrările preliminare astfel: -în dec. 2009 se întocmește caietul de sarcini pentru selecția de oferte, în datele de 8 ianuarie și 11 ianuarie 2010 se publică anunțul pentru selecție oferte în ziarul Curierul de Râmnic , selecția având loc în data de 14.01.2010 și se constituie comisia de selecție formată din Buzatu Mihai Răzvan-director general , Radă Constantin-director comercial și Predă Florin. La ședința de selecție s-au prezentat 8 firme. Comisia de selecție încheie procesul verbal nr. 34/14.01.2010 selectând firmă SC Telxion SRL Rm. Vâlcea iar în caz de neangajare a acesteia - SC Cristaldor SRL .

Situația modernizărilor se prezintă astfel:

Nr. ctr.	Denumire societate/ Termen lucrare	Nr./Data contract	Valoare fara TVA	Lucrari si spatiul modernizat	Referat necesitate
1	SC Telxion SRL Rm. Valcea J38/470/2009 Termen: 16.01.2010-26.01.2010	01/16.01.2010	65.713,05 lei Suma cf. contract: 60.200 lei la 27.01.2010 5.513,05 lei la 28.01.2010 Suma facturate:	Modernizare	139/09.02.2010

			60.200 lei la 27.01.2010 5.513,05 lei la 28.01.2010		
2	SC Telxion SRL Rm. Valcea J38/470/2009 Termen: 17.03.2010-31.03.2010	09/17.03.2010	72.605,80 lei Suma cf. contract: 72.605,80 lei la 01.04.2010 Suma facturate: 72.605,80 lei la 07.04.2010	Executie hidroizolatii la: Flanco, Gabriela, Odiseeu, Bujorul	308/18.03.2010
3	SC Telxion SRL Rm. Valcea J38/470/2009 Termen: 02.04.2010-21.04.2010	11/02.04.2010	48.763,79 lei Suma cf. contract: 48.763,79 lei la 15.04.2010 Suma facturate: 48.763,79 lei la 19.04.2010	Modernizare spatiu comercial Matei Basarab-Danilov	308/18.03.2010
4	SC Telxion SRL Rm. Valcea J38/470/2009 Termen: 22.03.2010-12.04.2010	10/22.03.2010	88.762,22 lei Suma cf. contract: 88.762,22 lei la 12.04.2010 Suma facturate: 88.762,22 lei la 15.04.2010	Hidroizolatii la RDS, Orange, Atronic, Pedrolan	308/18.03.2010
5	SC Tetron dynamic Invest SRL. Bucuresti J40/6397/2009 Termen:01.04.2010-20.04.2010	01/01.04.2010	71.261,27 lei Suma cf. contract: 71.261,27 lei la 20.04.2010 Suma facturate: 71.261,27 lei la 21.04.2010	Modernizare Complex Nord Reka	
6	SC Pentamob SRL Craiova J16/869/2004 Termen lucrare: 07.05.2010-21.05.2010	14/07.05.2010	66.969,96 lei Suma cf. contract: 40.000 lei la 13.05.2010 26.969,96 lei la 18.05.2010	Modernizare Atronje	583/17.05.2010
7	SC Telxion SRL Rm. Valcea J38/470/2009 Termen: 21.05.2010-02.06.2010	14/21.05.2010	62.361,12 lei Suma cf. contract: 62.361,12 lei la 02.06.2010 Suma facturate: 62.361,12 lei la 02.06.2010	Finisaje exterioare: Orange, Plusaron, RDS, Reparatii: Flanco Orange Hidroizolatii Complex W si Astra	538/17.05.2010
8	SC Telxion SRL Rm. Valcea J38/470/2009 Termen: 19.07.2010-03.08.2010	15/19.07.2010	83.983,33 lei Suma cf. contract: 52.419,35 lei la 03.08.2010 31.563,98 lei la 06.08.2010	Modernizare RCS_RDS Bujorul	308/18.03.2010 583/17.05.2010

			Sume facturate: 52.419,35 lei la 04.08.2010 31.563,98 lei la 12.08.2010		
9	SC Telxion SRL Rm. Valcea J38/470/2009 Termen: 02.08.2010-17.08.2010	16/02.08.2010	75.386,94 lei Sume cf. contract: 75.386,94 lei la 18.08.2010 Sume facturate: 16.129,03 lei la 01.08.2010 59.257,91 lei la 20.08.2010	Modernizare si hidroizolatii la Arhiva Complex W, Plusarom, Valeriu si Adrian Unisoft, BRD	847/09.06.2010
10	SC Telxion SRL Rm. Valcea J38/470/2009 Termen: 08.09.2010-17.09.2010	17/08.09.2010	107.800 lei Sume cf. contract: 72.580,65 lei la 08.09.2010 35.219,36 lei la 17.09.2010 Sume facturate: 72.580,65 lei la 08.09.2010 35.219,36 lei la 16.09.2010	Sputii Annabella Transilvania	847/09.06.2010
11	SC Telxion SRL Rm. Valcea J38/470/2009 Termen: 08.09.2010-17.09.2010	18/20.09.2010	10.483,87 lei Sume cf. contract: 4.032,25 lei la 20.09.2010 3.225,81 lei la 22.09.2010 3.225,81 lei la 29.09.2010 Sume facturate: 10.483,87 lei la 01.10.2010	Instalatii termice si centrale Brutarie	583/17.05.2010
12	SC Esday Rao SRL Rm. Valcea J38/215/2010 Termen lucrare: 11.10.2010-26.10.2010	01/11.10.2010	150.071 lei Sume cf. contract: 50.000 lei la 14.10.2010 100.071 lei la 26.10.2010 Sume facturate: 110.000 lei la 01.11.2010 40.071 lei la 03.11.2010	Modernizare Gubrina Astru Odiseea	1020/27.10.2010
13	SC Esday Rao SRL Rm. Valcea J38/215/2010 Termen lucrare: 03.11.2010-17.11.2010	02/05.11.2010	27.000 lei Sume cf. contract: 27.000 lei la 17.11.2010 Sume facturate: 27.000 lei la 17.11.2010	Modernizare Grimob Big	
Total			931.162 lei		

Analizand situatia contractelor pentru modernizarile din tabelul anterior de mai sus se constata ca anumite lucrari au garantia mai mica decat cea prevazuta in caietul de sarcini de la momentul selectiei de oferte. De asemenea se constata ca unele lucrari de modernizare si reparatii capitale au fost incredintate si firmei

SC ESDAY RAO SRL, CUI 27082649, J28/215/2010, firma al carui asociat unic este Rada Octavian Daniel, fiul directorului comercial Rada Constantin. Se constata, totodata ca exista si societati neselectate la inceput de an carora li s-au incredintat lucrari cum este cazul SC Pentamob SRL.

Firma SC Telxion SRL Rm. Valcea figureaza ca radiata in anul 2011, in consecinta si-a incetat activitatea. Facem precizarea ca modernizarile in valoare de 900.000 lei, asa cum a retinut si comisia de cenzori, au valori pe fiecare pozitie cadastrala, valoarea acestora majorand valoarea de intrare a fiecarui activ, valoare ce se va recupera pe calea amortizarii si care a fost inregistrata la compartimentul de specialitate al AFP Valcea in vederea impozitarii. Respectivul lucrari au fost solicitate in baza unui raport de necesitate pe fiecare lucrare in parte care priveste acelasi active, au fost aprobate in CA, desi valoarea totala fusese aprobata in AGA odata cu planul de investitii. Totodata facem precizarea ca potrivit art. 16 lit. b din contractul de locatiune, aceste lucrari privesc doar reparatiile si intretinerile curente (locative), deci nu si reparatiile capitale, care intra in sarcina proprietarului, care in mod legal trebuie sa mentina bunul inchiriat in stare de utilizare potrivit scopului acestei operatiuni. Din acest considerent se poate retine ca SC UNIVERS SA Rm. Valcea nu a fost prejudiciata.

f. Constatările referitoare la tranzacțiile efectuate cu persoanele responsabile din conducerea societății sau societăți controlate de aceștia sau afini ai acestora, reprezintă **obiectivul 6** și ne permit să vă informăm că au fost respectate prevederile Legii nr. 297/2004 a Pieței de capital, contractele de modernizări și/sau reparatii repartizate firmei fiului d-lui director comercial Rada Constantin fiind sub 50.000 euro pe an. Singura raportare ce se impunea îl privește pe d-l Blidaru Gheorghe- președinte CA la data respectivă, pentru vânzarea spațiului comercial către Crisu Vasile --director la SC UNIVERS SA în anul 2007.

g. Referitor la solicitările suplimentare din adresa SC UNIVERS SA Rm. Valcea nr. 411/21.04.2011 menționăm că nu am identificat documente care să infirmе legalitatea selectării și plății contractului pentru d-na Udrișu Marilena, existând o singură ofertă depusă la sediul societății iar factura 512/19.03.2009 s-a plătit pentru verificarea, întocmirea și certificarea a bilanțului aferent anului 2008. De asemenea, în legătură cu legalitatea constituirii și componenței comisiilor de selecție a ofertelor pentru lucrări de modernizare și vânzări de active nu am identificat nici o prevedere legală care să impună anumite condiții în acest sens., ceea ce este valabil și referitor la constituirea garanției pentru executarea de lucrări în cazul firmelor cu capital privat. Totuși, această modalitate de garantare

se poate avea in vedere deoarece contribuie la asigurarea calitatii lucrarilor executate.

In final, mentionam ca procedurile amintite anterior nu constituie un audit sau o revizuire, care sa fie efectuate in conformitate cu Standardele Internationale de Audit sau cu Standardele Internationale privind Misiunile de Revizuire (ISA 700 si respective IRES 2410), si in consecinta, noi, in afara de constatările efective descriese in prezentul raport, nu avem permisiunea sa ne exprimam nici o asigurare asupra situatiei faptice a aspectelor examinate. Daca am fi aplicat proceduri suplimentare, specifice auditului, revizuirii situatiilor financiare, cu obiective prestabilite ce se examineaza in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (in principal ISA 700) sau Standardele Internationale privind Misiunile de Revizuire (IRES 2400 si 2410), era posibil sa fie depistate si alte aspect care ne-ar fi atras atentia.

Raportul nostru are exclusiv scopul stabilit in primul paragraf, este intocmit pentru informarea dumneavoastra si nu trebuie sa fie folosit in oricare alt scop sau sa fie distribuit oricaror alte parti.

Acest raport se refera numai la aspectele solicitate de dumneavoastra si convenite prin intermediul contractului incheiat si nu se extinde asupra unei alte situatii de la nivelul SC UNIVERS SA Rm. Valcea.

23.04.2011

Administrator si auditor financiar
(legitimatia nr. 45/2001)

Prof.univ.dr. Constantia STAIKU

