

Aidhm 3: Sárúithe Braite d'Achtanna na gCuideachtaí a Ionchúiseamh

Réamhrá

Léirigh an Oifig i 2007 go raibh sí ag tiontú níos mó dá gníomhaíocht forfheidhmíthe i dtreo cineálacha níos deacra ceiste agus cáis.

Bhí cuid mhór d'acmhainní ionchúisimh na hOifige fós á chur chun feidhme i 2007 sna himeachtaí dícháilithe a d'eascair as Tuarascálacha na gCigirí ar Ansbacher (Cayman) Ltd. agus ar National Irish Bank Ltd./National Irish Bank Financial Services Ltd. (NIB/NIBFS) a bhí ar siúl cheana féin. Ach cuireadh cásanna nuathionscanta eile ar aghaidh go rathúil (m.sh., an idirghabháil sa cás Fyffes plc i gcoinne DCC plc agus Daoine Eile a raibh déileáil chos istigh i gceist agus teacht chun cinn de chásanna iompair chalaosigh ag stiúrthóirí cuideachtaí dócmhainneachtaí neamhleachtaithe). De bhreis orthu sin d'fhiosraigh an Oifig roinnt saincheisteanna agus cásanna suntasacha eile a ndéanfar cinntí maidir le caingne dlí a thionscnamh nó gan a thionscnamh ina leith in am agus i dtráth.

Ag an am céanna d'ionchúisigh an Oifig ar bhonn leanúnach cionta aonair a bhain le hoibleagáidí faoi dhlí na gcuideachtaí a meastar a bheith tábhachtach agus arb fhéidir go ndéanfadh siad dochar don chomhshaoil gnó agus do chaighdeán na gcinntí a dhéantar ar leibhéal cuideachta dá bhfágfaí gan srianadh iad.

Imeachtaí Dlí

Tríd is tríd bhí an Oifig gafa i 2007 le 64 imeacht dlí faoi leith a raibh 35 díobh ar siúl sa Chúirt Uachtarach nó san Ard-Chúirt agus 29 gcinn acu ar siúl sa Chúirt Chuarda nó sa Chúirt Dúiche. Tá fordhearcadh ar stádas agus ar thoradh na n-imeachtaí sin in **Aguisín 3.1** agus is soiléir ó sin go raibh rath substainteach ar obair na hOifige sna cásanna a roghnaigh sí dul ar aghaidh leo.

In **Aguisín 3.2** tá briseadh síos níos mine déanta ar chineál imeachtaí OSFC i 2007 maille le hachomre ar thoradh na gcineálacha sin cáis.

Tá mionsonraí faoi na páirtithe ar mheas an Ard-Chúirt agus an Chúirt Dúiche go raibh a gcuid dualgas agus oibleagáidí faoi Achtanna na gCuideachtaí sáraithe acu, maille leis na cionta agus na pionóis ábhartha le fáil in **Aguisín 3.3**. Is é cleachtas OSFC na sonraí seo a chur ar fáil ar a shuíomh idirlín ag www.odce.ie i ndiaidh chonchlúid gach cáis.

Déantar achoimriú sa tábla thíos ar chineál na gcinntí Cúirte a rinneadh sna himeachtaí rathúla agus cuirtear ar fáil ann a gcomhionann de shonraí do 2006.

Líon/Cineál Torthaí Forfheidhmíthe Rathúla	2006	2007
Cúisimh inar baineadh amach ciontuithe	48	28
Cúisimh curtha san áireamh ar ciontú	13	16
Cúisimh a mheastar a bheith cruthaithe (Acht um Promhadh Ciontóirí 1907)	36	5
Dícháilithe	14	14
Orduithe a rinneadh in imeachtaí géilliúntais	2	2
Sriantaí	2	–
Cinntí eile	6	3
Iomlán	121	68

Cé gur tugadh 39 gcás chun críche i 2007, bhí 25 chás breise fós idir lámha ag deireadh na bliana. Tá thart ar a dhá thrian díobh anois os comhair na Cúirte Uachtaraí agus na hArd-Chúirte; is maith an táscaire é sin den mhodh a bhfuil an Oifig ag díriú faoi láthair ar chineál deacair saincheiste agus cáis.

Caingne Forfheidhmíthe Sibhialta

Bhain OSFC 14 dhícháilíú amach ina n-iomláine i 2007 (14 dhícháilíú agus dhá shrianadh i 2006), agus ba thoradh ar chaingean sibhialta chúirte 13 acu sin. De bhreis air sin bhain an Oifig dhá ordú amach a d'eascair as imeachtaí géilliúntais Ard-Chúirte (dhá ordú i 2006). Seo a leanas mionsonraí na n-imeachtaí sin:

- dícháilíodh beirt ar feadh trí bliana agus cúig bliana faoi seach ag eascairt as cinntí Chigirí na hArd-Chúirte maidir le Ansbacher (Cayman) Ltd. Tá imeachtaí na hOifige a d'eascair as an Tuarascáil sin tugtha chun críche anois;
- dícháilíodh duine amháin ar feadh naoi mbliana de thoradh chinntí Chigirí na hArd-Chúirte maidir le NIB/NIBFS, cé gur cuireadh bac ar an ordú dícháilithe ar choinníollacha áirithe i ndiaidh don duine achomharc a chur chuig an gCúirt Uachtarach maidir le cinneadh na hArd-Chúirte;
- baineadh amach deich gcinn de dhícháilithe ar feadh tréimhsí ó dhá bhliain go dhá bhliain déag maidir le stiúrthóirí ar baineadh a gcuideachtaí de Chlár na gCuideachtaí de bharr mainneachtanaí i ndáil le tuairisceán bliantúil a bhí fós gan réiteach agus nár éirigh leo a thaispeáin don Chúirt nach raibh dliteanais fós gan íoc ag na cuideachtaí. D'eascair trí chinn de

na téarmaí dícháilithe de sé, ocht agus dhá bhliain déag as cinneadh OSFC imeachtaí a thionscnamh den chéad uair i gcoinne trí stiúirthóir ar an iliomad cuideachtaí a bhí bainte den Chlár. Ba é dhá bhliain déag an téarma dícháilithe ab fhaide a ghearr an Ard-Chúirt go nuige seo in aon imeacht OSFC;

- tionscnaíodh an dá shraith imeachtaí géilliúntais i gcoinne leachtaitheoirí a rinne mainneachtain arís is arís eile maidir le tuarascáil a chur chuig OSFC mar a cheanglaítear de réir dlí. Ba é toradh an dá imeacht go bhfuarthas na tuarascálacha isteach tar éis an am a bhí leagtha síos; ba i ndiaidh ordú cúirte eisiúint a fuarthas ceann amháin acu. Dámhadh costais don OSFC freisin sa dá chás.

Mar a cuireadh in iúl thuas bhí OSFC gafa ag deireadh na bliana le go leor imeachtaí eile sa Chúirt Uachtarach agus san Ard-Chúirt. Mar shampla rinneadh an Oifig achomharc os comhair na Cúirte Uachtaraí i 2007 maidir le dhá iarratas neamhrathúla ar orduithe dícháilithe. Táthar ag fanacht ar bhreithiúnas na hArd-Chúirte in dhá chás eile OSFC a tionscnaíodh de bharr Thuarascáil na gCigirí maidir le NIB/NIBFS, agus i gceithre chás cosúil leo atá ag fanacht ar éisteacht. Tá OSFC gafa i gcónaí le himeachtaí dícháilithe a tionscnaíodh i gcoinne beirt stiúirthóirí ar chuideachta forbraíochta agus tógála i ndiaidh éisteacht réamhiarratais a rinneadh na freagróirí maidir le saincheisteanna áirithe fianaise san Ard-Chúirt i 2007. Tá suim ag an Oifig i gcónaí i roinnt cásanna dícháilithe a bhaineann le stiúirthóirí ar chuideachtaí ar baineadh de Chlár na gCuideachtaí iad i ndiaidh gur chlis orthu tuairisceán bliantúil a chlárú.

Caingne Forfheidhmithe Coiriúla

I 2007 bhain OSFC 28 gciontú amach i gcoinne seacht gcinn de idir dhaoine aonair agus chuideachtaí maidir le sárúithe éagsúla ar Achtanna na gCuideachtaí (48 gciontú i 2006). Ar an iomlán cinneadh 53 chúiseamh i naoi gcás (103 chúiseamh i 2006).

Is maidir leis na cionta a leanas a tionscnaíodh na himeachtaí rathúla:

- gníomhú mar iniúchóir le linn bheith dícháilithe¹². Tá an réimse seo níos oiriúnaí d'ionchúiseamh de bhrí go bhféadfadh páirtithe leasmhara in gan fhios dóibh féin iontaoibh a chur i bhfaisnéis chuntasaíochta chuideachta arbh fhéidir go raibh 'iniúchadh déanta' uirthi ag daoine neamhcháilithe, rud ab fhéidir

bheith chun aimhleasa na páirtithe leasmhara i gceist. I 2007, d'ionchúisigh OSFC trí cinn de na cásanna seo a bhain le 38 gcúiseamh agus fuarthas 23 chiontú dá mbarr agus gearradh fineálacha de nach mór €7,000 ina n-iomláine;

- mainneachtain maidir le leabhair chuí chuntais a choinneáil¹³. Tá sé tábhachtach go gcoinneodh cuideachtaí agus stiúirthóirí taifid dóthanacha cuntasaíochta agus eile ar mhaithe le páirtithe leasmhara cuideachtaí a bhíonn ag brath ar na taifid sin chun léargas cruinn a thabhairt ar sheasamh airgeadais na cuideachta. D'ionchúisigh OSFC ceithre cinn de na cásanna seo i 2007; rinneadh cinneadh maidir le trí cinn acu agus fuarthas ceithre chiontú dá mbarr agus gearradh fineálacha de níos mó ná €2,000;
- gníomhú mar stiúirthóir le linn bheith srianta agus sárú coinníollacha reachtúla maidir le caipitliú cuideachta¹⁴. Ar mhaithe le cosaint pháirtithe leasmhara agus d'fhonn taca a chur faoi mhacántacht an chórais srianta, déanann an Oifig monatóireacht ar ghéilliúntas daoine srianta le ceanglais an dlí. I 2007 d'ionchúisigh an Oifig trí cinn de cásanna sa chatagóir seo arbh iad na torthaí a bhí orthu inter alia, ciontú amháin agus dícháiliú stiúirthóir bainteach amháin arna mheas ar feadh cúig bliana.

Ag deireadh na bliana 2007 bhí 30 cúiseamh breise ag fanacht ar chinneadh Cúirte (sé chúiseamh ag deireadh na bliana 2006). Tá Stiúirthóir na n-Ionchúiseamh Poiblí ag ionchúiseamh ceann de na cásanna seo tar éis cinneadh breitheamh Cúirt Dúiche dlínse maidir le hionchúiseamh OSFC de chás a bhain le hidirbhearta iomarcacha stiúirthóirí a dhiúltú¹⁵.

Imeachtaí Eile

Chomh maith le himeachtaí sibhialta agus coiriúla OSFC thuasluaite, bhí baint ag an Oifig freisin le naoi gcinn eile d'imeachtaí dlíthiúla i 2007. Mar shampla bhí OSFC ag déanamh monatóireachta la tamall anuas ar chás déileála taobh istigh a bhain le Fyffes plc, DCC plc agus le páirtithe eile. An 27 Iúil 2007 dúirt an Chúirt Uachtarach d'aon ghuth go raibh trádáil i bhfaisnéis phraghas-íogair tarlaithe.¹⁶

Tar éis comhairle dlí a ghlacadh chinn an Stiúirthóir go ndéanfadh sé idirghabháil sna himeachtaí chun tagairt do theidíocht na Cúirte faoi Alt 160(2) de Acht na gCuideachtaí 1990 duine nó daoine a dhícháiliú in imeachtaí ar bith ar

¹² Contrártha le hAlt 187 de Acht na gCuideachtaí 1990 (arna leasú).

¹³ I gcomhréir le ceanglais Alt 202 de Acht na gCuideachtaí 1990.

¹⁴ Contrártha le hAlt 161 de Acht na gCuideachtaí 1990.

¹⁵ Contrártha le hAlt 40 de Acht na gCuideachtaí 1990.

¹⁶ Fyffes plc – i gcoinne – DCC plc & daoine eile [2007] IESC 36 – féach www.odce.ie.

rún dá cuid féin. Nuair a tháinig an Stúirthóir os comhair na Cúirte Uachtaraí i Nollaig 2007 d'fhógair an Chúirt Uachtarach gur faoin Ard-Chúirt a bhí sé cinneadh a dhéanamh faoi cheist dícháilithe ar bith. Ina theannta sin chuir an Chúirt Uachtarach na príomhimeachtaí faoi bhráid na hArd-Chúirte le go ndéanfaí measúnú ar mhéid na ndamáistí a d'fheilfeadh don chás.

Bhain cás suntasach eile le hiarratas a lainseáil dhá stúirthóirí cuideachta a bhfuil imeachtaí dícháilithe thionscanta ag OSFC ina gcoinne. I **Léargas 3.1** a leanas léirítear i mbeagán focal cineál an dúshlán dlí agus stádas reatha an iarratais.

Léargas 3.1: Imeachtaí Ard-Chúirte de Michael agus Thomas Bailey

I Lúnasa 2006 thionscain OSFC imeachtaí dícháilithe san Ard-Chúirt i gcoinne stúirthóirí Bovale Developments, Michael Bailey agus Thomas Bailey. Sular éisteadh an t-iarratas seo chuir na Freagróirí tús le dúshlán dlíthiúil ar éisteadh leis san Ard-Chúirt thar thréimhse cheithre lá i Meitheamh 2007. Go hachomair, thug na Freagróirí dúshlán inghlacthacht fianaise áirithe a raibh sé de rún ag OSFC dul ina hiontaoibh sna himeachtaí dícháilithe. Ar shaincheisteanna na himeachtaí áirítear na nithe a leanas:

- bailíocht na meán trínar thángthas i seilbh doiciméid áirithe a bhain le Bovale Developments;
- bhí OSFC ar iontaoibh doiciméadaithe ar le hiniúcháir Bovale Developments é;
- bhí OSFC ar iontaoibh faisnéise áirithe a fuarthas ó na Coimisinéirí Ioncaim;
- an bunús ar ar ghníomhaigh PricewaterhouseCoopers thar cheann OSFC;
- bhí OSFC ar iontaoibh Thuarascálacha an Flood Tribunal.

Chomh maith le diúltú do dhearbhuithé na bhfreagróirí d'áitigh OSFC freisin gur taobh istigh de na himeachtaí a mba chóir aon dúshlán maidir le hinghlacthacht a éisteacht.

Ina dhiaidh sin thug an Chúirt an breithiúnas an 1 Samhain 2007¹⁷; tá cóip ar fáil ar shuíomh idirlín OSFC ag www.odce.ie. Mheas an Chúirt go raibh sí i dteideal aghaidh a thabhairt mar réamshhocru ar inghlacthacht na fianaise a raibh sé beartaithe éisteacht léi sna himeachta. Rialaigh sí i bhfabhar na bhfreagróirí maidir le roinnt ceisteanna a bhí ag tabhairt buntaca dá n-iarratas, ach diúltaigh sí do roinnt eile. Go luath i 2008 d'fhógair na Freagróirí go ndéanfadh siad achomharc maidir le Breithiúnas na hArd-Chúirte agus i ndiaidh sin rinne OSFC frith-achomharc maidir le gnéithe de Bhreithiúnas na Cúirte Uachtaraí.

Cásanna Forfheidhmithe

Cuirtear faisnéis staitistiúil ar fáil in **Aguisín 3.4** faoi láimhdeachas cásanna coiriúla i 2007. Chomh maith leo sin a raibh imeachtaí coiriúla dírithe orthu i rith na bliana, dúnadh 45 chás eile i ndiaidh a n-imscrúdaithe. Táthar ag tabhairt tosaíocht anois do chásanna oiriúnacha eile a bhí fós idir lámha ag deireadh na bliana a dhúnadh.

Fuarthas 81 chás nua breise isteach ar a ndéanfar meas maidir lena n-oiriúnacht do chaingean forfheidhmithe i 2007, agus tá leagtha amach in **Aguisín 3.5** na catagóirí ginearálta ciona a aithníodh sna cásanna nua sin. Tá an pátrún mórán cosúil le pátrún na mblianta a chuaigh roimhe ina raibh dhá chineál ciona go mór chun tosaigh, is é sin mainneachtain leabhair chúí chuntas a choinneáil agus daoine srianta ag gníomhú mar stúirthóirí cuideachta de shárú ar na critéir ábhartha chaipitlithe agus ar chritéir eile dá bhforáiltear faoin dlí.

Fo-aidhm 3.1: Polasaí Forfheidhmithe Cothrom a Chur Chun Cinn

Léiríodh i dTuarascáil Bhliantúil OSFC do 2006 an chaoi a bhfuil cuid mhaith d'obair na hOifige á díriú i dtreo:

- cúnamh a thabhairt don mhóramh atá ag iarraidh bheith géilliúil agus
- iad siúd a dtagann cathuithe orthu bheith neamhghéilliúil a spreagadh chun mí-iompar a sheachaint.

Rinneadh cur síos sa Tuarascáil ar an gcur chuige céimneach a ghlacann OSFC maidir lena freagrachtaí rialatheacha ina n-athrathaíonn sí ó rogha go chéile:

- ó réiteach a bhaint amach maidir le mainneachtain, go
- caingean forfheidhmithe OSFC de charachtar áirithe a thionscnamh, go
- cion indéotáilte a chur faoi bhráid Stúirthóir na nIonchúiseamh Poiblí le go ndéanfar cinneadh faoi ar chóir an cás a thriail os comhair breithimh agus giúiré.

Tugann na staitisticí anseo agus i dTuarascálacha Bliantúla a chuaigh roimhe le fios nach dtionscnaítear de réir an cur chuige rialaitheach srathach seo caingean dlí foirmeálta ach i mionlach de chásanna. Tá an Stúirthóir ag dréim leis go leanfar chomh fada ar aghaidh agus is féidir a thuar leis an gcur chuige ginearálta seo le cibé mionchoigeartuithe is gá mar fhreagra ar fhorbairtí cáis in imeacht ama.

17 I re Bovale Developments Limited agus Achtanna na gCuideachtaí 1963-2005 – an Stúirthóir um Fhorfheidhmíú Corparáideach i gcoinne Michael Bailey agus Thomas Bailey [2007] IEHC 365 – féach www.odce.ie.

Fo-Aidhm 3.2: Ag Seasamh le Ceanglais um Nochtadh

Tá sé de cheangal ar dhaoine a thairbhíonn d'ionchorprú agus de phribhléid dliteanais theoranta faoi dhlí na gcuideachtaí cloí le dualgais agus le hoibleagáidí iarmhartacha áirithe. Orthu sin tá na ceanglais:

- go mbeidh cuideachtaí a thrádálann sa Stáit cláraithe,
- go gcoinneofar chun dáta sonraí áirithe cuideachta, (áit lonnaithe na hoifige cláraithe, ainmneacha na stiúrthóirí etc.) agus
- go gcinnteofar go mbeidh faisnéis maidir le feidhmíocht oibríochtúil agus airgeadais na cuideachta cruinn agus uasdátaithe go pras.

Is cuspóir an trédhearcacht mhargaidh de na ceanglais seo sa chaoi is go mbeidh comhaltaí, creidiúnaithe agus páirtithe leasmhara eile in ann cinneadh feasach a dhéanamh ar an mbaol a bhaineann le dul i ngleic leis an eintiteas trí scrúdú a dhéanamh ar fhaisnéis chláráithe a chuireann an OCC ar fáil.

Mar a cuireadh in iúl níos luaithe d'ionchúisigh an Oifig trí chuideachta go rathúil mar gheall ar mhainneachtain leabhair chúil chuntas a choinneáil i 2007, agus bhí cás amháin eile cosúil leo sin ag fanacht ar chinneadh ag deireadh na bliana.

I 2007 freisin bhain OSFC dhá dhícháilithe amach mar iarmhairt ar chinntí Chigirí na hArd-Chúirte ina dTuarascáil faoi Ansbacher (Cayman) Ltd. Ní raibh an chuideachta seo ná cuideachta Cayman Islands a bhí gaolta leis (Hamilton Ross Company Limited) riamh cláraithe faoi Achtanna na gCuideachtaí agus bhí gnó baincéireachta á sheoladh acu sa Stát gan cheadúnas agus faoi rún thar thréimhse chomhcheangailte de thart ar 20 bliain. Dícháilíodh Sam Field-Corbett agus Jack Stakelum ar feadh trí agus cúig bliana faoi seach agus ina dhiaidh sin bhíodar beirt ainmnithe ar liostaí na mainnitheoirí cánach arna bhfoilsíú ag na Coimisinéirí Ioncaim. Ba iad €1.15 milliún agus €0.425 milliún na socruithe cánach a rinneadh an tUasal Field-Corbett agus an tUasal Mr Stakelum faoi seach.

Déileáilann **Léargas 3.2.1** a leanas le Breithiúnas na hArd-Chúirte an 31 Iúil 2007¹⁸ maidir le dícháiliú an Uasail Stakelum.

Léargas 3.2.1: Breithiúnas na hArd-Chúirte maidir leis an tUasal Jack Stakelum

Ina Bhreithiúnas an 31 Iúil 2007 thug an Breitheamh Brian McGovern dá aire na cinntí i dTuarascáil Chigirí na hArd-Chúirte ar Ansbacher (Cayman) Ltd. go raibh fianaise ann de ghné a thaispeánfadh gurbh fhéidir go raibh roinnt cionta coiriúla déanta ag an Uasal Stakelum a leithéid comhcheilg chun calaois a dhéanamh, sárúithe ar an Acht um Chomhdhlúthú Cánach 1997 agus sárúithe ar Achtanna an Bhainc Cheannais 1971 agus 1989 trí ghnó baincéireachta a sheoladh gan an ceadúnas a theastaigh chuige sin. Go háirithe ghlac sé leis gur oibrigh an tUasal Stakelum córas seirbhísí cliaint nach raibh aon mhíniú air ar aon bhonn normalta ach go raibh sé ceaptha chun cistí airgid a cheilt ó na hÚdaráis Ioncaim.

Mar fhocal scoir lena Bhreithiúnas neamhaontaithe, dúirt an Breitheamh McGovern:

"In this case the respondent who is [a] Chartered Accountant engaged in activities which, on any objective view facilitated the evasion of tax. This activity was done in a calculated way and by means of [an] elaborate scheme to conceal monies from the Revenue Authorities. The respondent even went so far as to destroy all records when he retired in 1998. The court cannot ignore these facts... I am quite satisfied that in consequence of the report of the Inspectors appointed by the court there is evidence that the conduct of the respondent makes him unfit to be concerned in the management of a company and accordingly I make a disqualification order in respect of the respondent for a period of five years."

Fo-aidhm 3.3: Pionós a Ghearradh ar Pháirtithe nach dTugann Aird ar Leasanna Cuideachta nó ar Leasanna Nach Iad

Ar chúiseanna a bhaineann le cosaint an phobail, tá roinnt forálacha in Achtanna na gCuideachtaí a chuireann bac ar dhaoine neamhcháilithe nó dícháilithe gníomhú mar iniúchóirí, stiúrthóirí nó leachtaitheoirí cuideachta nó gníomhú i gcúinsí sainithe áirithe.

Mar a cuireadh in iúl níos luaithe d'ionchúisigh OSFC go rathúil dhá chineál ciona faoin gceannteideal seo maidir le:

- daoine a sháraíonn na coinníollacha reachtúla a bhaineann le srianadh a chuir an Ard-Chúirt orthu níos luaithe contrártha le hAlt 161 de Achtanna na gCuideachtaí 1990, agus

- daoine a ghníomhaíonn mar iniúcháirí nuair nach bhfuil siad cáilithe le haghaidh sin contrártha le Alt 187 de Acht na gCuideachtaí 1990.

Pléitear i **Léargas 3.3.1** a leanas na cúinsí a bhaineann le ciontú ceann de na cásanna sin ag Breitheamh ábhartha na Cúirte Dúiche.

Léargas 3.3.1: Ag Gníomhú mar Iniúcháir gan Bheith Cláraithe – an tUasal Patrick Monahan

Gearán poiblí a spreag OSFC chun iompar Patrick Monahan ar cuireadh ina leith go raibh sé ag gníomhú mar iniúcháir gan bheith cáilithe le haghaidh sin a imscrúdú. Ba léir ó fhiosruithe a rinneadh ina dhiaidh sin go raibh an t-iompar sin i bhfad níos forleithne ná mar bhí curtha in iúl ag an ngearánaí. Tar éis an fiosrúcháin a thabhairt chun críche cinneadh an tUasal Monahan a ionchúiseamh.

An 12 Nollaig 2007, tháinig an cás os comhair Chúirt Dúiche an Uaimh. Bhain na 16 chúiseamh le tuarascálacha iniúchta 11 chuideachtaí a bhí sínithe ag an Uasal Monahan thar thréimhse ceithre bliana.

D'aighnigh OSFC don Chúirt gur cion indíotáilte a bhí in Alt 187 agus gur cion é ina raibh diandliteanas i gceist. Ceanglaítear tuarascáil iniúchta a bheith curtha faoi bhráid an OCC:

- lena fhíorú gur cuideachta beag atá sa chuideachta (de réir sainmhínte in Alt 18(3) de Acht na gCuideachtaí (Leasú) 1986) agus
- chun lamháltas dlíthiúil a fháil á rá nach gá ach leagan giorraithe den clár comhardaithe a bheith ag gabháil le tuairisceán bliantúil na cuideachta.

I gcúinsí an cháis seo bhí tuarascálacha iniúchta sínithe ag an tUasal Monahan i gcontrártha le hAlt 187 a chuir an pobal amú, tráth a raibh siad cláraithe leis an OCC, maidir lena stádas agus maidir le teidlíocht iarmhartach gach ceann de na cuideachtaí ar an lamháltas atá luaite.

Ghlac an Breitheamh le haighneachtaí OSFC agus chiontaigh an tUasal Monahan in gach ceann de na 16 chúiseamh. Gharr sé fineáil de €3,200 ar an Uasal Monahan agus dheonaigh costais de €2,000 don OSFC.

Fo-aidhm 3.4: Caingean dlí a Thionscnamh i gcoinne Páirtithe a Dhiúltaíonn Freagracht faoin Dlí

I 2007 dhírigh OSFC a haird ar stiúrthóirí a mbíonn á n-iompar féin de shíor i gcontrárthacht leis an dlí.

Déileáiltear ar bhonn níos mine sa chaibidil den Tuarascáil a leanas a bhaineann le hAidhm 4 le cleachtas stiúrthóirí a thréigeann cuideachtaí atá i bhfiacha, a loiceann na hoibleagáidí reachtúla tuairisceán bliantúil a chlárú a chomhlíonadh agus dá réir a cheadaíonn do chuideachtaí a bheith bainte de chlár na gCuideachtaí de bhun Alt 12 de Acht na gCuideachtaí (Leasú) 1982. Go sonrach déileáiltear go mion i **Léargas 4.3.1** den chaibidil sin le cúinsí a tharraing ordú dícháilithe ar feadh dhá bhliain déag agus ocht mbliana faoi seach ar bheirt stiúrthóirí ag eascairt as mí-iompar sa réimse sin a tharla arís is arís.

Conclúid

Tá sé soiléir gur tharla roinnt forbairtí tábhachtacha maidir le forfheidhmíú dhlí na gcuideachtaí i 2007. Buaicphointe faoi leith ab ea dícháiliú stiúrthóir ar feadh 12 bhliain mar gheall ar mhí-úsáid leanúnach pháirtithe leasmhara i gcuideachtaí dócmhainneacha neamhleachtaithe. Sraith thábhachtach eile de chásanna a tugadh chun críche go rathúil i mbliana ab ea iad siúd a d'eascair as Tuarascáil Chigirí na hArd-Chúirte ar Ansbacher (Cayman) Ltd. Bhí rath ar na trí chaingean dícháilithe a thionscain OSFC de bhun na Tuarascála sin agus a tugadh chun críche i 2006 agus i 2007.

Cuireadh roinnt cásanna tábhachtach eile ar aghaidh i 2007 ach bhí breithiúnais deiridh Cúirte fós gan déanamh ag deireadh na bliana. Tá an Stiúrthóir agus an fhoireann ag tnúth le bogadh ar aghaidh leo seo agus le cásanna forfheidhmithe eile i 2008.