TUARASCÁIL BHLIANTÚIL

Oifig An Stiúrthóir Um Fhorfheidhmiú Corparáideach

2012

Oifig an Stiúrthóra um
Fhorfheidhmiú Corparáideach

Office of the Director
of Corporate Enforcement

Le haghaidh eolas eile:

Oifig and Stiúrthóir um Fhorfheidhmiú Corparáideach
16 Cearnóg Pharnell,
Baile Átha Cliath 1.

Guthán: 01 858 5800
Íosghlao: 1890 315 015
Facs: 01 858 5801
Ríomhphoist: info@odce.ie
Suíomh Gréasán: www.osfc.ie

Ráiteas Cóipchirt agus Séanta

Is leis an Stiúrthóir um Fhorfheidhmiú Corparáideach cóipcheart ábhar an doiciméid seo. Féadfar iomlán nó páirt den doiciméad seo a atáirgeadh gan bhreis cheada, ar choinníoll go n-admhaítear foinse an eolais.

Níor chóir go dtuigfí aon ní dá bhfuil anseo mar fhaisnéis de nó ar son an Stiúrthóra um Fhorfheidhmiú Corparáideach maidir lena thuiscint nó lena léiriú ar aon cheann d'fhorálacha Achtanna na gCuideachtaí 1963 go 2012 nó maidir le léiriú ar dhlí ar bith. Ba chóir dul sa tóir ar Comhairle dlí neamhspleách maidir le héifeachtaí aon fhorála dlí. Ní ghlacann an Stiúrthóir um Fhorfheidhmiú Corparáideach le haon fhreagracht nó le haon dliteanas is cuma cén chaoi a n-éiríonn siad as ábhar an fhoilseacháin seo nó as aon bhotún, mhíchruinneas nó easnamh in ábhar an doiciméid seo. Forchoimeádann an Stiúrthóir an ceart caingean chúirte a thionscnamh a d'fhéadfadh a bheith nó gan a bheith de réir fhorálacha an doiciméid seo.

© Stiúrthóir um Fhorfheidhmiú Corparáideach 2013

Eurotext Translations agus foireann an Stiúrthóra a d'aistrigh an Tuarascáil Bhliaintúil seo go Gaeilge

CLÁR ÁBHAIR

Brollach Ón Stiúrthóir 5

Sracfhéachaint Ar 2012 8

Caibidil 1: Forbhreathnú Ar OSFC 10

Sainordú reachtúil 11
Spriocanna ardleibhéil 11
Acmhainní, struchtúr eagrúcháin, socruithe rialachais agus príomhshruthanna oibre 12

Caibidil 2: Tuiscint Níos Fearr Ar Chearta Agus Dhualgais Na Bpáirtithe Lena Mbaineann Faoi Dhlí Na Gcuideachtaí A Chur Chun Cinn 17

Intreoir 18
Foilseacháin agus gníomhaíochtaí for-rochtana 18
Feabhsúcháin reachtaíochta agus bheartais a thathant 20
Caidrimh le páirtithe leasmhara seachtracha a bhainistiú agus a fhorbairt 22

Caibidil 3: Aghaidh A Thabhairt Ar Iompar Neamhdhleathach Agus Neamhfhreagrach Sa Mhéid Go Mbaineann Sé Le Dlí Cuideachta 26

Struchtúr na Caibidle seo 27

Ionchuir Sheachtracha 27
Tuairiscí alt 56 na leachtaitheoirí 28
Leithdháileadh earnálach d'ionchuir sheachtracha eile (is é sin ionchuir sheachtracha cé is moite de thuairiscí 56 na leachtaitheoirí) 31
Gearáin 32
Tuairiscí faoi chionta indíotáilte ó Iniúchóirí 32
Tarchuir 33
Tuairiscí faoi chionta indíotáilte ó chomhlachtaí gairmiúla 33
Tuairiscí leachtaitheoirí maidir le coiriúlacht a d'fhéadfadh a bheith ann 35
Tuairiscí faoi alt 19 den Acht um Cheartas Coiriúil 2011 35

Ionchuir Inmheánach 36
Intreoir 36
Cuideachtaí díscaoilte dócmhainneacha 36
Maoirseacht ar leachtaitheoirí 36
Imscrúduithe a tosaíodh ar a tionscnamh féin 37
Líon na n-ionchur inmheánach - 2012 37

TRÉCHUIR 38

ASCHUIR 40
Aschuir ó phróiseas alt 56 40
Aschuir na hoibre forfheidhmithe 43
Réiteach/leasúchán deonach a bhaint amach 43
Comhlíonadh a áirithiú trí chumhachtaí sibhialta an Stiúrthóra a fheidhmiú 43
Tarchuir chuig comhlachtaí gairmiúla agus rialála eile 44
Forfheidhmiú sibhialta 44
Forfheidhmiú coiriúil 46

Caibidil 4: Seirbhís Ardchaighdeáin Do Chustaiméirí A Chur Ar Fáil Do Pháirtithe Leasmhara Inmheánacha Agus Seachtracha 50

Seirbhís ardchaighdeáin do chustaiméirí a chur ar fáil do pháirtithe leasmhara seachtracha 51
Seirbhís ardchaighdeáin do chustaiméirí a chur ar fáil do pháirtithe leasmhara inmheánacha 54
Caighdeáin seirbhíse do chustaiméirí 55
Comhlíonadh oibleagáidí de bhun an dlí, rialacháin agus stádas na hOifige mar aonán earnála poiblí arna bhunú le reacht 55

Aguisíní 57

Aguisín 1: Caiteachais arna chionroinnrt i gcoinne chionroinnt iarbhír: 2010 - 2012 58
Aguisín 2: Láithreoireachtaí a d'fhuascail agus taispeántais ar ar fhreastail - 2012 59
Aguisín 3: Cásanna ina rinne an Ard-Chúirt Orduithe srianadh de bhun alt 56 d'AFDC 64
Aguisín 4: Cásanna ina rinne an Ard-Chúirt Orduithe dícháilithe de bhun alt 56 d'AFDC 73
Aguisín 5: Cásanna ina nach dhearna an Ard-Chúirt Orduithe srianadh nó dícháilithe de bhun alt 56 d'AFDC 74

Gluais 75

BROLLACH ÓN STIÚRTHÓIR

BROLLACH ÓN STIÚRTHÓIR

Brollach

De bhun Alt 16(1) den Acht um Fhorfheidhmiú Dlí Cuideachtaí, 2001, is deas liom Tuarascáil Bhliantúil na hOifige don bhliain 2012 a chur faoi bhráid an Uasail Richard Bruton, T.D., an tAire Post, Fiontar agus Nuálaíochta.

Ar thús a chur leis an gceapachán dom ag deireadh mhí Lúnasa 2012, thug mé aghaidh ar thuiscint níos doimhne a fhorbairt ar phríomhshruthanna oibre na hOifige agus ar na dúshláin agus na deiseanna a thagann astu. Trí bhíthin plé tosaigh le mo chomhghleacaithe nua, d'éirigh na nithe seo a leanas soiléir dom:

- tá lucht oibre ardtiomanta ag an Oifig, ar oibrithe ardtaithíoch agus a bhfuil méideanna an-ard saineolais acu ar dhlí na gcuideachtaí agus ar dhisciplíní gaolmhara eile iad cuid mhór oibrithe inti;
- stiúrtar gníomhaíochtaí na hOifige go pointe an-suntasach le hionchiur ó fhoinsí seachtracha – go háirithe i bhfoirm tuairiscí reachtúla leachtaitheoirí, a bhfuil ceanglas dlí ar an Oifig cinntí áirithe a dhéanamh ina leith. Mar sin de, is neamh-lánroghnach atá an leithdháileadh acmhainní ar an sruth oibre seo; agus
- in ainneoin gur díotáladh cúisimh, bunaithe ar na comhaid fiosraithe arna dtarchur chuig an Stiúrthóir Ionchúiseamh Poiblí, in aghaidh roinnt daoine aonair maidir le himeachtaí áirithe ag an iarBhanc-Chorparáid Angla-Éireannach cpt, leanann an cás air a bheith dian ar acmhainní ó thaobh na hOifige de mar gheall ar chúiseanna a fhormhínítear tuilleadh i gcorp na Tuarascála seo.

Mar thoradh ar an méid roimhe seo, tá scóip theoranta ag an Oifig trínar féidir léi aghaidh a thabhairt ar shruthanna oibre eile atá níos lánroghnaí – lena n-áirítear, mar shampla, an scrúdú ar ghearáin arna bhfáil ó bhaill den phobal, tuairiscí reachtúla ó iniúchóirí agus ó chomhlachtaí gairmiúla agus féachaint le haghaidh a thabhairt go réamhghníomhach ar réimsí eile a bhfuil riosca ionchasach ag baint leo. In aghaidh an chúlra sin, ní mór aird a thabhairt ar na constaicí airgeadais a bhfuil an Stát ag oibriú lasmuigh díobh faoi láthair, agus ar an ionchas gaolmhar go ndéanann aonáin reachtúla, ar nós na hOifige, níos mó oibre le níos lú acmhainní.

Dá réir sin, ní mór dúinne, agus dár bpáirtithe leasmhara, a aithint agus a admháil nach féidir linn gach rud a dhéanamh. Ina ionad sin, ní mór dúinn, agus aird á tabhairt ar ár sainordú reachtúil, ár n-acmhainní ar fáil a úsáid sa bhealach is éifeachtaí is féidir. Chun an méid seo a dhéanamh, ní mór dúinn aird a thabhairt ar roinnt breithnithe tábhachtacha, lena n-áirítear:

- na cineálacha iompair neamhdhleathaigh agus neamhfhreagraigh i gcomhthéacs dhlí na gcuideachtaí a bhfuil fianaise ar tharluithe suntasacha ina leith, bunaithe ar anailís staitistiúil agus ar fhaisnéis eile atá ar fáil
- an méid coibhneasta ar a bhfuil an cumas ag an iompar sin a bheith dochrach do pháirtithe leasmhara na hOifige agus do leas an phobail níos leithne;
- paraiméadair ár sainchúraim reachtúil agus na n-uirlisí éagsúla atá ar fáil dúinn; agus
- an dóchúlacht go mbeimis in ann aghaidh a thabhairt ar an iompar sin, agus aird á tabhairt ar bhreithnithe ar nós na nithe seo a leanas:
    - an éifeachtúlacht costais, agus an costas deise lena mbaineann, ar chúrsaí gníomhaíochta áirithe i gcoibhneas cúrsaí gníomhaíochta eile;
    - éifeachtaí athchomhairleacha dóchúla coibhneasta na roghanna éagsúla forfheidhmithe atá ar fáil dúinn;
    - an méid ar ar féidir, in imthosca iomchuí, coigeartú deonach a bhaint amach trí rannpháirtíocht dhearfach le páirtithe leasmhara/ó pháirtithe leasmhara, rud a sheachnóidh an gá le leas a bhaint as bearta atá níos foirmiúla, agus nach bhfuil an éifeachtúlacht costais chéanna ag baint leis i gcoitinne tríd sin;
    - dlí-eolaíocht lena mbaineann, go háirithe i gcomhthéacs na dlíthíochta sibhialta;
    - na dúshláin a bhaineann le fianaise a bhailiú le haghaidh trialacha coiriúla; agus
    - saincheisteanna reachtaíochta lena mbaineann.

Agus aird á tabhairt ar na breithnithe éagsúla sin, ní mór dúinn féachaint lenár n-acmhainní a dhíriú ar na réimsí sin ar dócha go mbeidh an tionchar is mó againn iontu. Dá réir sin, tá siad i measc na bpríomhbhreithnithe ar dóigh dóibh eolas a thabhairt do straitéis forfheidhmithe na hOifige sna blianta romhainn.

An bhliain faoi athbhreithniú

Mar is féidir a fheiceáil ó chorp na Tuarascála, sholáthair an Oifig roinnt aschur inláimhsithe i rith 2012, arb éard atá sa toradh comhcheangailte a bhí orthu ná cur leis na nithe seo a leanas:

- cabhrú le páirtithe leasmhara cloí lena n-oibleagáidí agus suí lena gcearta faoi seach faoi dhlí na gcuideachtaí; agus
- aghaidh a thabhairt ar thuilleadh iompair neamhfhreagraigh agus neamhchomhlíontaigh agus é a dhímholadh.

Áiríodh na nithe seo a leanas leis na rannchuidithe suntasacha ina leith sin:

- foilsíodh 10 gcáipéis treorach agus faisnéise nua ar mhaithe leis na páirtithe leasmhara;
- aimsíodh an coigeartú saincheisteanna iasachtaí stiúrthóirí ar bhonn neamhreachtúil cothrom le luach comhiomlán de thuairim is €55m;
- rinneadh comhlíonadh oibleagáidí faoi Achtanna na gCuideachtaí thar ceann raon páirtithe a aimsiú go rathúil i gcorradh le 200 cás trí bhearta níos foirmiúla;
- aimsíodh an dícháiliú 19 duine aonair, agus an srianadh beirt eile, mar thoradh ar iarratais Chúirte arna ndéanamh ag an Oifig;
- rinneadh 227 stiúrthóir cuideachtaí a shrianadh, agus 15 stiúrthóir eile a dhícháiliú, mar thoradh ar iarratais chuig an Ard-Chúirt arna ndéanamh ag leachtaitheoirí tar éis don Oifig iniúchadh a dhéanamh ar thuairiscí na mbunleachtaitheoirí;
- aimsíodh 16 chiontú choiriúla sa Chúirt Dúiche as sáruithe Achtanna na gCuideachtaí; agus
- cuireadh isteach:
    - comhaid imscrúdaithe bhreise chuig an Stiúrthóir Ionchúiseamh Poiblí maidir le himeachtaí áirithe ag an iarBhanc-Chorparáid Angla-Éireannach cpt, ar ordaigh an Stiúrthóir Ionchúiseamh Poiblí 60 ionchúiseamh san iomlán a dhíotáil in aghaidh roinnt daoine aonair ar a mbonn; agus
    - 3 chomhad imscrúdaithe leithleacha agus neamhbhainteacha eile chuig an Stiúrthóir Ionchúiseamh Poiblí faoi shaincheisteanna nár bhain leis an mBanc-Chorparáid Angla-Éireannach.

Ráitis chonclúideacha

Mar bhuille scoir, ba mhaith liom buíochas a ghabháil le mo chomhghleacaithe as an bhfáilte a chuireadar romham ar ghlacadh an phoist seo dom agus as an tacaíocht a leanadar orthu a thabhairt dom ó shin i leith. Ba mhaith liom freisin ómós a thabhairt do mo réamhtheachtaí, Paul Appleby, as a dhiongbháilteacht agus as a thiomantas don Oifig agus dá cuspóirí ar fud a shealbhaíochta oifige mar Stiúrthóir agus guím rath leis ina scor.

Ian Drennan
Stiúrthóir
27 Márta, 2013

SRACFHÉACHAINT AR 2012

SRACFHÉACHAINT AR 2012

Tathant

- Eisíodh 10 bhfoilseachán treorach agus faisnéise nua
- Soláthraíodh 47 láithreoireacht faisnéise agus freastalaíodh ar 16 thaispeántas

Forfheidhmiú

Foinsí ár gcuid oibre

- Fuarthas beagnach 2,000 tuairisc reachtúil ó leachtaitheoirí, ó iniúchóirí agus ó chomhlachtaí gairmiúla
- Fuarthas breis agus 300 gearán ó bhaill den phobal
- Rinneadh breis agus 170 ionchur go hinmheánach

Aschur ónár gcuid oibre

- Tar éis iniúchadh a dhéanamh ar thuairiscí arna gcur faoi bhráid na hOifige ag leachtaitheoirí cuideachtaí dócmhainneacha, rinne an Ard-Chúirt 227 stiúrthóir cuideachtaí a shrianadh agus 15 stiúrthóir cuideachtaí a dhícháiliú
- Coigeartaíodh sáruithe iasachta stiúrthóirí ar fiú €55m iad mar thoradh ar ghníomhaíochtaí na hOifige
- Aimsíodh comhlíonadh Achtanna na gCuideachtaí i 210 ásc ar leith trí chumhachtaí sibhialta an Stiúrthóra a fheidhmiú
- Aimsíodh comhlíonadh Achtanna na gCuideachtaí i 3 chás eile trí iarratais rathúla arna ndéanamh ag an Oifig
- Rinneadh 19 duine aonair a dhícháiliú agus 2 daoine aonair eile a shrianadh mar thoradh ar iarratais arna ndéanamh ag Oifig na hArd-Chúirte
- Aimsíodh 16 chiontú choiriúla sa Chúirt Dúiche, i dteannta Ordú dícháilithe gaolmhar
- Cuireadh 3 chomhad leithleacha neamhbhainteacha[1] faoi bhráid an Stiúrthóra Ionchúiseamh Poiblí chun breithniú a dhéanamh ar ar cheart ionchúisimh a ghearradh ar díotáil nó nár cheart
- Tarchuireadh 18 gceist ar leith chuig comhlachtaí cuntasóireachta gairmiúla maidir le ceisteanna a bhain lena mbaill

Imscrúdú A Bhaineann Leis An Mbanc-Chorparáid Angla-Éireannach Cpt

Alt 60, Acht na gCuideachtaí, 1963

- Cuireadh comhad breise faoi bhráid an Stiúrthóra Ionchúiseamh Poiblí i mí Feabhra 2012
- I mí Iúil 2012, agus tar éis di breithniú a dhéanamh ar na comhaid arna gcur isteach ag an Oifig roimhe, d'ordaigh an Stiúrthóir Ionchúiseamh Poiblí go ndéanfaí 48 ionchúiseamh san iomlán a dhíotáil in aghaidh 3 daoine aonair
- Cuireadh cúnamh ar fáil don Stiúrthóir Ionchúiseamh Poiblí agus Leabhair Fianaise alt 60 á n-ullmhú
- Soláthraíodh acmhainní suntasacha chun cabhrú leis an Stiúrthóir Ionchúiseamh Poiblí oibleagáidí nochta an ionchúisimh leis an gcosaint a chomhlíonadh

Alt 197, Acht na gCuideachtaí, 1990

- Cuireadh comhaid bhreise faoi bhráid an Stiúrthóra Ionchúiseamh Poiblí i mí an Mhárta agus i mí an Mheithimh 2012 faoi seach
- I mí na Nollag 2012, agus tar éis di breithniú a dhéanamh ar na comhaid arna gcur isteach ag an Oifig, d'ordaigh an Stiúrthóir Ionchúiseamh Poiblí go ndéanfaí 12 ionchúiseamh san iomlán a dhíotáil in aghaidh 1 duine aonair
- Cuireadh cúnamh ar fáil don Stiúrthóir Ionchúiseamh Poiblí agus Leabhar Fianaise alt 197 á n-ullmhú

Na Rialacháin Trédhearcachta (Treoir 2004/109/CE) 2007 / Rialacháin na gComhphobal Eorpach (Glacthaí chuig Liostú agus Forálacha Ilghnéitheacha), 2007

- Cuireadh comhad faoi bhráid an Stiúrthóra Ionchúiseamh Poiblí i mí an Mhárta 2012

Airgeadas

- Ba é €3.43m an costas ar an Oifig a rith le linn 2012, arb ionann é agus 57% dá leithdháileadh don bhliain.

[1] A bhaineann le cúrsaí nach bhfuil bainteach leis an mBanc-Chorparáid Angla-Éireannach cpt

01. FORBHREATHNÚ AR OSFC

CAIBIDIL 1
FORBHREATHNÚ AR OSFC

Sainordú reachtúil

Oifig an Stiúrthóra um Fhorfheidhmiú Corparáideach

Rinneadh foráil san Acht um Fhorfheidmiú Dlí Cuideachtaí, 2001, ("AFDC")[2] do chruthú an phoist mar Stiúrthóir um Fhorfheidhmiú Corparáideach ("an Stiúrthóir"). Faigheann an Stiúrthóir, a gceapann an tAire Post, Fiontar agus Nuálaíochta ("an tAire") é/í, cúnamh i gcabhair a shainordaithe/sainordaithe reachtúil:

- ó bhaill foirne arna gceapadh ag an Aire; agus
- ó bhaill den Gharda Síochána ar iasacht chun na críche sin.

I dteannta a chéile, comhdhéanann na daoine roimhe seo Oifig an Stiúrthóra um Fhorfheidhmiú Corparáideach ("OSFC"/"an Oifig")

Príomhfheidhmeanna an Stiúrthóra

Leagtar príomhfheidhmeanna an Stiúrthóra amach san Acht um Fhorfheidhmiú Dlí Cuideachtaí[3]. Áirítear leo:

i. comhlíonadh Achtanna na gCuideachtaí a spreagadh;

ii. áisc de chionta a bhfuiltear in amhras orthu a imscrúdú faoi Achtanna na gCuideachtaí;

iii. Achtanna na gCuideachtaí a fhorfheidhmiú, lena n-áirítear tríd an ionchúiseamh cionta trí bhíthin imeachtaí achoimre[4];

iv. cásanna a tharchur, faoina rogha, chuig an Stiúrthóir Ionchúiseamh Poiblí ("SIP") i gcás ina bhfuil cúis réasúnta ag an Stiúrthóir le creidiúint go ndearnadh cion indíotáilte[5] faoi Achtanna na gCuideachtaí; agus

v. ról maoirseachta a fheidhmiú, sa mhéid is a mheasann an Stiúrthóir é a bheith riachtanach nó cuí, ar ghníomhaíocht leachtaitheoirí agus glacadóirí agus iad i mbun a gcuid feidhmeanna faoi Achtanna na gCuideachtaí a chomhlíonadh.

Neamhspleáchas an Stiúrthóra

Déantar foráil san Acht um Fhorfheidhmiú Dlí Cuideachtaí[6] go mbeidh an Stiúrthóir neamhspleách i bhfeidhmiú a chuid/cuid feidhmeanna.

Spriocanna ardleibhéil

Bunaithe ar na príomhfheidhmeanna reachtúla, faoi mar atá leagtha amach thuas, ba iad spriocanna ardleibhéil OSFC i rith na bliana faoi athbhreithniú ná:

i. Tuiscint níos fearr ar chearta agus dhualgais na bpáirtithe lena mbaineann faoi dhlí na gcuideachtaí a chur chun cinn;

ii. Aghaidh a thabhairt ar iompar neamhdhleathach agus neamhfhreagrach sa mhéid go mbaineann sé le dlí na gcuideachtaí; agus

iii. Seirbhís ardchaighdeáin do chustaiméirí a chur ar fáil do pháirtithe leasmhara inmheánacha agus seachtracha.

[2] Alt 7
[3] Alt 12(1)
[4] is é sin roimh an gCúirt Dúiche
[5] Is éard atá i gcion indíotáilte ná cion is féidir a thriail ar díotáil, is é sin, roimh ghiúiré sa Chúirt Chuarda.
[6] Alt 12(2)

Formhínítear mar seo a leanas na straitéisí agus na gníomhaíochtaí ar coinníodh leo agus a rinneadh faoi seach i rith na bliana faoi athbhreithniú chun na spriocanna seo a bhaint amach sa chuid eile den Tuarascáil:

- Caibidil 2 – Tuiscint níos fearr ar chearta agus dhualgais na bpáirtithe lena mbaineann faoi dhlí na gcuideachtaí a chur chun cinn;
- Caibidil 3 - Aghaidh a thabhairt ar iompar neamhdhleathach agus neamhfhreagrach sa mhéid go mbaineann sé le dlí na gcuideachtaí
- Caibidil 4 - Seirbhís ardchaighdeáin do chustaiméirí a chur ar fáil do pháirtithe leasmhara inmheánacha agus seachtracha

Acmhainní, struchtúr eagrúcháin, socruithe rialachais agus príomhshruthanna oibre

Acmhainní daonna

Amhail an 1 Eanáir 2012, bhí líon foirne faofa de 52.1 coibhéis lánaimseartha ("CL") agus líon iarbhír de 49.8 CL ag an Oifig. Amhail deireadh na bliana, bhí laghdú 2.1 ar líon foirne faofa na hOifige mar thoradh ar an Scéim Luathscoir Dhreasaithe agus b'ionann an líon foirne iarbhír agus 44.4 CL. Leagtar comhdhéanamh líon foirne na hOifige amhail an 31 Nollaig 2012 amach sa Tábla thíos.

Tábla 1
Anailís ar líon foirne iarbhír (CLanna) – amhail an 31 Nollaig 2012

Grád	Líon
Stiúrthóir	1
Ceannasaithe Feidhme[7] (ach amháin Garda)	4
Comhairleoirí Dlí	2
Cuntasóirí	2
Aturnaetha	2
Príomhoifigigh Cúnta	4
Ard-Oifigigh Feidhmiúcháin	7.6
Oifigigh Feidhmiúcháin	6.8
Oifigigh Cléireachais	7.5[8]
Bleachtaire Gardaí (ar iasacht ó Biuró an Gharda um Imscrúdú Calaoise)	
Cigire Bleachtaireachta (Ceannasaí Feidhme)	1
Sáirsint Bleachtaireachta	2
Bleachtaire Gardaí	4.5
Garda	1
Ceannfort	0.1
IOMLÁN	**45.5**

[7] Comhairleoir Dlí amháin agus Aturnae amháin san áireamh
[8] Rúnaí Dlí sealdach san áireamh

Acmhainní airgeadais

Maoinítear an Oifig trí Vóta (Vóta 34) na Roinne Post, Fiontar agus Nuálaíochta ("an Roinn"). Leagtar amach sa tábla thíos sonraí maidir le leithdháileadh agus caiteachas faoi seach na hOifige do 2012.

Tábla 2
Leithdháileadh airgeadais agus caiteachas - 2012

	Cionroinnt €000anna	Caiteachas €000anna	%
Pá	2,620	2,463	94
Neamhphá	3,077	973	31.6
Costais Dlí Eiseachtúil	300	0	0
Iomlán	**5,997**	**3,436**	**57.3**

Ba iad seo a leanas na príomhfháthanna a raibh caiteachas iarbhír difriúil leis an leithdháileadh:

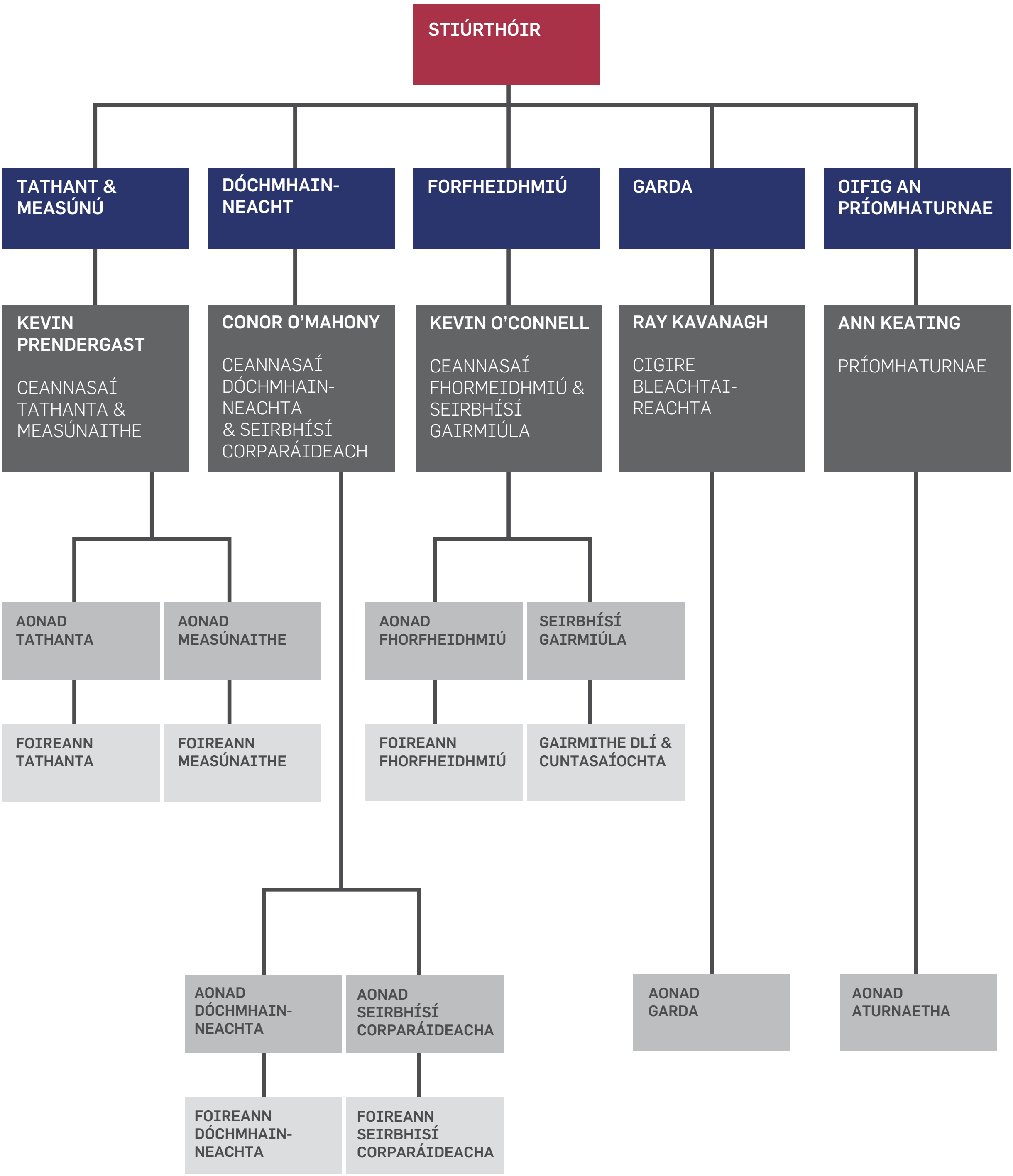
- coigiltí ar phá, mar thoradh ar laghduithe foirne ag teacht as an Scéim Luathscoir Dhreasaithe; agus
- níor tháinig costais áirithe dlí a rabhthas ag súil leo aníos i rith na bliana. Ar chinneadh cás amháin, seachnaíodh costais go rathúil. I gcásanna eile, cuireadh saincheist na gcostas siar toisc go raibh éisteacht na gcásanna sin os comhair na gCúirteanna ar feitheamh amhail deireadh na bliana.

Déantar anailís níos mionsonraithe ar chaiteachas i rith na bliana a leagan amach in Aguisín 1 leis an Tuarascáil seo.

Struchtúr eagrúcháin

Tar éis é a cheapadh, chuir an Stiúrthóir nua leasuithe áirithe le struchtúr eagrúcháin na hOifige i bhfeidhm. Bhí na leasuithe sin dírithe den chuid is mó ar an réimse um Fhorfheidhmiú agus Seirbhísí Gairmiúla.

Agus aird á tabhairt ar phríomhfheidhmeanna reachtúla an Stiúrthóra agus ar na sruthanna oibre lena mbaineann, tá an Oifig struchtúrtha in ocht nAonad, agus tagann gach Aonad faoi fhreagracht duine amháin as cúigear Ceann Feidhme. Déantar struchtúr eagrúcháin na hOifige a leagan amach san eagraghram ar an gcéad leathanach eile.


STIÚRTHÓIR
TATHANT & MEASÚNÚ
DÓCHMHAIN-NEACHT
FORFHEIDHMIÚ
GARDA
OIFIG AN PRÍOMHATURNAE
KEVIN PRENDERGAST
CEANNASAÍ TATHANTA & MEASÚNAITHE
CONOR O'MAHONY
CEANNASAÍ DÓCHMHAIN-NEACHTA & SEIRBHÍSÍ CORPARÁIDEACH
KEVIN O'CONNELL
CEANNASAÍ FHORMEIDHMIÚ & SEIRBHÍSÍ GAIRMIÚLA
RAY KAVANAGH
CIGIRE BLEACHTAI-REACHTA
ANN KEATING
PRÍOMHATURNAE
AONAD TATHANTA
AONAD MEASÚNAITHE
AONAD FHORFHEIDHMIÚ
SEIRBHÍSÍ GAIRMIÚLA
FOIREANN TATHANTA
FOIREANN MEASÚNAITHE
FOIREANN FHORFHEIDHMIÚ
GAIRMITHE DLÍ & CUNTASAÍOCHTA
AONAD DÓCHMHAIN-NEACHTA
AONAD SEIRBHÍSÍ CORPARÁIDEACHA
AONAD GARDA
AONAD ATURNAETHA
FOIREANN DÓCHMHAIN-NEACHTA
FOIREANN SEIRBHÍSÍ CORPARÁIDEACHA

Socruithe rialachais

I bpáirtíocht leis na leasuithe le struchtúr eagrúcháin na hOifige a cuireadh i bhfeidhm tar éis Stiúrthóir nua a cheapadh, rinneadh leasuithe áirithe le struchtúir rialachais na hOifige. Mar thoradh air sin, tagann Bord Bainistíochta athchumraithe – ina bhfuil an Stiúrthóir agus gach Ceann Feidhme – le chéile go rialta agus pléann sé saincheisteanna ag a bhfuil ábharthacht ar fud na hOifige. Áirítear feidhmíocht eagrúcháin agus bainistíocht riosca le saincheisteanna a bhfuil an-tábhacht ag baint leo ó thaobh an Bhoird Bhainistíochta.

Príomhshruthanna oibre

Is amhlaidh nádúr phríomhshruthanna oibre na hOifige go dteastaíonn ó fhormhór díobh cur chuige ildisciplíneach ina bhfuil idirghníomhaíocht leanúnach idir Aonaid agus/nó comhar gníomhach na nAonad d'fhonn cuspóirí corparáideacha a bhaint amach.

Dá réir sin, is éard atá i gcumarsáid éifeachtach idir Aonaid, agus peirspictíocht ar fud na heagraíochta á glacadh ag gach Aonad agus a chuid feidhmeanna á bhfeidhmiú aige ná imthoisc ratha ríthábhachtach. Dá réir sin, is cur chuige é seo a dhéanann an Bord Bainistíochta a spreagadh agus a éascú.

Déantar príomhshruthanna oibre na hOifige a leagan amach sa Tábla thíos, i dteannta sonraí maidir leis an áit sa Tuarascáil seo ina bpléitear go príomha le gach sruth oibre.

Tábla 3
Príomhshruthanna oibre

Sruth oibre	Aona(i)d ag a bhfuil baint leis go príomha	Caibidil
Comhlíonadh Achtanna na gCuideachtaí a spreagadh	Sa chéad ásc, is ar an Aonad Tathanta atá freagracht as comhlíonadh Achtanna na gCuideachtaí. Mar sin féin, déanann an tAonad Tathanta teagmháil le hAonaid eile lena mbaineann d'fhonn monatóireacht a dhéanamh ar threochtaí agus réimsí ar fiú tionscnaimh dhírithe tathanta iad a shainaithint.	2
Feabhsúcháin reachtaíochta agus bheartais a thathant	Ag brath ar chineál an ábhair, sanntar forbairt aighneachtaí OSFC d'aonad amháin nó níos mó ná aonad amháin. I gcoitinne, áfach, déanfar forbairt na n-aighneachtaí a chomhordú tríd an Aonad Tathanta.	2
Athbhreithniú agus breithniú a dhéanamh ar thuairiscí leachtaitheoirí	Déanann an tAonad Dócmhainneachta tuairiscí leachtaitheoirí a phróiseáil. Déanann Cás-Oifigigh, a oibríonn den chuid is mó san Aonad Dócmhainneachta agus san Aonad Seirbhísí Gairmiúla faoi seach, cinntí ar thuairiscí aonair.	3
Scrúdú gearán agus tuairiscí reachtúla	Tá freagracht ar an Aonad Measúnaithe as gearáin agus tuairiscí reachtúla (ar nós tuairiscí faoi chionta indíotáilte ó iniúchóirí, mar shampla) a scrúdú. Ag brath ar chineál na saincheisteanna a thagann aníos, féadfaidh an tAonad Measúnaithe: • aghaidh a thabhairt ar na saincheisteanna é féin, m.sh. trí bhíthin coigeartú/leasú deonach nó trí chumhachtaí áirithe de chuid chumhachtaí reachtúla an Stiúrthóra á n-úsáid; • an cheist a tharchur chuig an Aonad Forfheidhmithe agus Seirbhísí Gairmiúla le haghaidh tuilleadh imscrúdaithe; • an cheist a tharchur chuig an Aonad Dócmhainneachta, m.sh., i gcás ina mbaineann na saincheisteanna i gceist le cuideachta dhócmhainneach atá faoi leachtú; • an cheist a tharchur chuig tríú páirtí.	3

Sruth oibre	Aona(i)d ag a bhfuil baint leis go príomha	Caibidil
Dlíthíocht forfheidhmithe shibhialta	Den chuid is mó, déanann an tAonad Forfheidhmithe agus Seirbhísí Gairmiúla, i gcomhar le hAonad an Aturnae Phríomha, dlíthíocht forfheidhmithe shibhialta a bhainistiú. Comhbhainistíonn an tAonad Dócmhainneachta agus Aonad an Aturnae Phríomha dlíthíocht shibhialta, ar nós dícháiliú stiúrthóirí cuideachtaí a baineadh as an gClár le linn dóibh fiachais neamhscaoilte a bheith acu a iarraidh.	3
Imscrúdú coiriúil agus ionchúiseamh	Déanann an tAonad Forfheidhmithe agus Seirbhísí Gairmiúla, i gcomhar le hAonad an Gharda Síochána, imscrúdú ar sháruithe coiriúla féideartha Achtanna na gCuideachtaí. A luaithe is a dhéantar cinneadh chun tús a chur le himeachtaí coiriúla achoimre, éiríonn an t-ionchúiseamh ina ionchúiseamh comhoibrithe idir an tAonad Forfheidhmithe agus Seirbhísí Gairmiúla, Aonad an Gharda Síochána agus Aonad an Aturnae Phríomha. I gcásanna ina ndéanann an Stiúrthóir Ionchúiseamh Poiblí, tar éis dó/di athbhreithniú a dhéanamh ar chomhad imscrúdaithe faoi mar a bhí sé curtha ag an Oifig, cinneadh chun ionchúiseamh ar díotáil a thionscnamh, bíonn freagracht ar an Aonad Forfheidhmithe agus Seirbhísí Gairmiúla agus Aonad an Gharda Síochána go príomha as tacaíocht ina dhiaidh sin a chur ar fáil d'Oifig an Stiúrthóra Ionchúiseamh Poiblí (mar shampla, maidir le nochtadh leis an gcosaint).	3
Maoirseacht ar iompar leachtaitheoirí	Is éard atá i ngníomhaíochtaí a dhéantar chun maoirseacht a dhéanamh ar iompar leachtaitheoirí (ar nós, mar shampla, léiriú leabhar agus taifead leachtaitheoirí a iarraidh) ná iarracht chomhoibríoch idir an tAonad Dócmhainneachta agus an tAonad Forfheidhmithe agus Seirbhísí Gairmiúla. I gcásanna ina dtagann an gá le dul i mbun dlíthíochta as na gníomhaíochtaí sin, glacann Aonad an Aturnae Phríomha páirt.	3
Soláthar seirbhísí tacaíochta	Is é an tAonad Seirbhísí Corparáideacha atá freagrach go príomha as seirbhísí tacaíochta a sholáthar. Tá freagracht ar gach Aonad as cabhrú leis an Aonad Seirbhísí Corparáideacha chun a chinntiú go gcomhlíonfar go hiomlán oibleagáidí OSFC mar Oifig a mhaoinítear go poiblí (m.sh. i réimsí an tsoláthair, na nósanna imeachta imréitigh cánach, etc.).	4
Bainistíocht agus forbairt caidrimh	Cé go mbeidh méid níos mó idirphlé le páirtithe leasmhara seachtracha áirithe ag Aonaid áirithe ná a bheidh ag aonaid eile, de bhrí chineál a n-oibríochtaí príomha, is amhlaidh nádúr idirnasctha na heagraíochta go bhfuil ról ag gach Aonad i mbainistíocht agus i bhforbairt caidrimh leanúnach.	2

TUISCINT NÍOS FEARR AR CHEARTA AGUS DHUALGAIS NA BPÁIRTITHE LENA MBAINEANN FAOI DHLÍ NA GCUIDEACHTAÍ A CHUR CHUN CINN

02.

CAIBIDIL 2
TUISCINT NÍOS FEARR AR CHEARTA AGUS DHUALGAIS NA BPÁIRTITHE LENA MBAINEANN FAOI DHLÍ NA GCUIDEACHTAÍ A CHUR CHUN CINN

Intreoir

Soláthraítear sa chaibidil seo sonraí faoi na príomhstraitéisí arna saothrú agus faoi na gníomhaíochtaí arna ndéanamh ag an Oifig i rith na bliana faoi athbhreithniú ar mhaithe leis an sprioc sonraithe thuas a chur chun cinn. Mar achoimre, áiríodh na nithe seo a leanas leis na straitéisí agus na gníomhaíochtaí sin:

- rinneadh foilseacháin agus ábhar treorach eile a fhorbairt agus a fhógairt;
- chuathas i mbun raon gníomhaíochtaí for-rochtana, lena n-áirítear soláthar láithreoireachtaí, freastal ar sheimineáir agus ar thaispeántais agus déileáil le fiosruithe ginearálta faoi dhlí na gcuideachtaí ó bhaill den phobal;
- tathantaíodh feabhsúcháin reachtaíochta agus bheartais; agus
- rinneadh caidreamh le páirtithe leasmhara seachtracha a bhainistiú agus a fhorbairt.

Foilseacháin agus gníomhaíochtaí for-rochtana

Foilseacháin

Déanann an Oifig faisnéis agus treoir a fhorbairt agus a fhoilsiú ó am go chéile ar mhaithe le páirtithe leasmhara. De ghnáth, tarlaíonn foilsiú an ábhair sin mar thoradh ar an achtú píosa nua reachtaíochta nó mar fhreagairt do shaincheisteanna arna sainaithint trí ghnéithe eile d'obair na hOifige (m.sh. ar ghnéithe de dhlí na gcuideachtaí is dealraitheach a bheith mar chúis le leibhéil shuntasacha neamhchomhlíonta). I rith na bliana, d'eisigh an Oifig 10 bhfoilseachán nua (2011: 11). Leagtar sonraí faoi na foilseacháin sin amach sa Tábla thíos.

Tábla 4
Foilseacháin a eisíodh - 2012[9]

Dáta a Eisíodh	Foilseacháin
Eanair 2012	Athbhreithniú Bhliantúil: 2011
Eanair 2012	Idirbhearta a mBíonn Stiúrthóirí Páirteach Iontu – Treoir Thapa
Aibreán 2012	Cuideachtaí Bainistíochta Úinéirí Réadmhaoine Tithíochta – Lámhleabhar (2ú eagrán)
Aibreán 2012	Cuideachtaí Bainistíochta, Treoir Dlí na gCuideachtaí do Úinéirí Réadmhaoine
Aibreán 2012	Tuairisc alt 56 – Fógra Eolais
Bealtaine 2012	Tuairisciú Iniúchóra – Cad a Tharlaíonn i nDhiaidh Sin?
Meitheamh 2012	Tuarascáil Bhliantúil OSFC: 2011
Lúnasa 2012	Acht na gGuiceachtaí (Leasú) 2012 – Fógra Eolais
Meán Fómhair 2012	IR[10] 304 de 2012 – Fógra Eolais
Meán Fómhair 2012	IR 308 of 2012 – Fógra Eolais

9 Tá na foilseacháin go léir ar fáil ag www.osfc.ie
10 Ionstraim Reachtúil

Eisíodh dara heagrán de Lámhleabhar Dhlí na Cuideachta i ndáil le Cuideachtaí Bainistíochta Úinéirí Réadmhaoine Tithíochta i mí Aibreáin 2012. Freagraíodh san eagrán nua seo den chuid is mó don tionchar a bhí ag an Acht um Fhorbairtí Ilaonad, 2011, agus d'fhorbairtí agus leasuithe reachtaíochta éagsúla eile a tháinig aníos ó foilsíodh an chéad eagrán i 2008.

D'eisigh an Oifig foilseachán breise ina sraith de Threoracha Tapa i mí Eanáir 2012. Pléadh san fhoilseachán le hIdirbhearta a bhaineann le Stiúrthóirí, ar topaic í a leanann uirthi a bheith i measc na saincheisteanna is coitianta a thuairiscíonn iniúchóirí. Amhail deireadh na bliana, bhí roinnt Treoracha Tapa sa bhreis á gcur chun críche. Táirgtear an treoir ar fad den chineál sin i gcomhar leis an Áisíneacht Náisiúnta Litearthachta d'Aosaigh ("NALA") agus, mar sin de, fuair sí an stampa 'Béarla Soiléir', a chuireann stíl scríbhneoireachta shoiléir, chomair agus shimplí in iúl, rud a ligeann don léitheoir an teachtaireacht a thuiscint go héasca.

Faoi mar a fhormhínítear i gCaibidil 3 den Tuarascáil seo, tá iniúchóirí ina bhfoinse thábhachtach de thuairiscí reachtúla chuig an Oifig. Toisc gurb amhlaidh sin, déanann an Oifig teagmháil leis an ngairm ar bhonn leanúnach. Sa chomhthéacs sin, foilsíodh roinnt cáipéisí a ceapadh chun cabhrú le hiniúchóirí cloí lena gcuid oibleagáidí tuairiscithe reachtúla. I mí na Bealtaine 2012, d'eisigh an Oifig cáipéis dar teideal *"Tuairisc ó Iniúchóir: A dtarlaíonn dá bharr"* ina leagtar amach próiseas inmheánach na hOifige tar éis tuairisc a fháil. Chabhraigh na Comhlachtaí Aitheanta Cuntasóireachta ("CAC")[11] leis an Oifig an foilseachán seo a dhréachtú agus, ina dhiaidh sin, aird na n-iniúchóirí a tharraingt air.

I mí Aibreáin 2012, d'fhoilsigh an Oifig sonraí faoi na háisc sin ina ndearnadh cinntí chun leachtaitheoirí a scaoileadh, go buan nó go sealadach, óna n-oibleagáid imeachtaí srianta a thionscnamh in aghaidh na stiúrthóirí cuideachtaí dócmhainneacha ainmnithe. Rinneadh na cinntí sin tar éis athbhreithniú ar thuairiscí leachtaitheoirí faoi mar atá ag teastáil faoi alt 56 den AFDC. Déantar tuilleadh sonraí faoi phróiseas alt 56 a leagan amach i gCaibidil 3 den Tuarascáil seo.

Foilsíonn an Oifig Fógraí Eolais ó am go chéile maidir le reachtaíocht nua-achtaithe ar mhaithe le páirtithe leasmhara. Sa chomhthéacs sin, d'fhoilsigh an Oifig trí cháipéis den chineál sin i rith na bliana, is é sin ar na hábhair seo a leanas:

- Acht na gCuideachtaí (Leasú), 2012, a leasaigh na Rialacháin a ligeann do mháthairchuideachtaí leas a bhaint as GAAP[12] SAM tríd an amscála a shíneadh go dtí an 31 Nollaig 2020;
- IR 304 de 2012, a mhéadaigh na tairseacha Cláir Chomhardaithe agus láimhdeachais, rud a ligeann do chuideachtaí príobháideacha leas a bhaint as díolúintí áirithe nochta ina ráitis airgeadais; agus
- IR 308 de 2012, a mhéadaigh na tairseacha Cláir Chomhardaithe agus láimhdeachais, rud a ligeann do chuideachtaí príobháideacha leas a bhaint as díolúine iniúchta.

De bhreis ar an méid roimhe seo, d'eisigh an Oifig corradh le 20,000 cóip dá foilseacháin éagsúla i rith 2012. Go háirithe, bhí an-mheas ar Leabhair Eolais nuashonraithe na hOifige, agus ar shraith mhéadaithe na hOifige de Threoracha Tapa freisin. Trí chomhaontú leis an Oifig, thug an Oifig um Chlárú Cuideachtaí ("OCC") tuairim is leathchuid de na cáipéisí seo do dhaoine a bhí i mbun cuideachta nua a chlárú[13]. Rinneadh an chuid eile a eisiúint go príomha mar fhreagairt d'éileamh poiblí, bíodh sé ag imeachtaí, taispeántais nó láithreoireachtaí nó mar go raibh daoine ag dul i dteagmháil leis an Oifig go díreach.

[11] Tá sé CAC ann, is é sin:
- Comhlachas na gCuntasóirí Deimhnithe Cairte (CCDC);
- Institiúid na gCuntasóirí Deimhnithe Poiblí in Éirinn (ICDPÉ);
- Institute of Chartered Accountants in England & Wales (ICAEW);
- Institiúid na gCuntasóirí Cairte in Éirinn (ICCÉ);
- Institute of Chartered Accountants of Scotland (ICAS); agus
- Institiúid na gCuntasóirí Corpraithe Poiblí (ICCP).

[12] Cleachtais Chuntasaíochta a bhfuil Glacadh leo

[13] De ghnáth, eisíonn an CRO Treoir Thapa OSFC faoi stiúrthóirí cuideachta mar chuid dá paca mar a thugtar do chuideachtaí nua-chorpraithe.

Seimineáir agus taispeántais

Gné thábhachtach de straitéis tathanta na hOifige is ea a clár for-rochtana. Is éard atá i gceist anseo, i measc nithe eile, ná an soláthar láithreoireachtaí agus óráidí do ghrúpaí páirtithe leasmhara, chomh maith le freastal ar thaispeántais agus ar imeachtaí ar dóigh dóibh gné amháin nó níos mó ná gné amháin de spriocphobal na hOifige a chur san áireamh. Shainaithin an Oifig sainghrúpaí áirithe a bheith i measc a spriocphobail, lena n-áirítear:

- daoine atá breithniú á dhéanamh acu ar chorprú nó a chorpraigh gnóthais le déanaí;
- gairmithe i mbun comhairle a chur ar fáil do chuideachtaí agus do stiúrthóirí cuideachta atá in ann an teachtaireacht chomhlíonta a chur in iúl do chliaint agus, tríd sin, clúdach na hOifige a leathnú go mór;
- mic léinn atá cláraithe faoi láthair i gcláir ghnó ag leibhéal fochéimithe nó iarchéimithe, a n-éireoidh formhór díobh ina stiúrthóirí cuideachtaí nó ina gcomhairleoirí gairmiúla sa deireadh; agus
- an earnáil pobail agus an earnáil dheonach, ina mbíonn easpa eolais ar dhlí na gcuideachtaí óna nádúr de ghnáth agus, dá bhrí sin, a bhaineann leas as treoir de ghnáth.

I rith na bliana, sholáthair foireann na hOifige 47 láithreoireacht (2011: 53) do lucht éisteachta de thart ar 1,700 duine san iomlán. Bhí sé suntasach go háirithe, sa tréimhse dheireanach den bhliain, go ndearna an Oifig teagmháil le roinnt Comhairlí Cathrach agus Contae chun leagan amach a dhéanamh ar dhlí na gcuideachtaí agus ar na saincheisteanna lena mbaineann a d'fhéadfadh teacht aníos i gcomhthéacs na ngníomhaíochtaí a dhéanann siad agus na seirbhísí a chuireann siad ar fáil faoi seach trí mheán na gcuideachtaí. Táthar ag súil go leanfar leis an rannpháirtíocht seo i 2013. I rith na bliana, rinneadh ionadaíocht don Oifig ag 16 thaispeántas agus imeacht (2011: 15). Déantar sonraí faoi na láithreoireachtaí a soláthraíodh agus faoi na taispeántais ar freastalaíodh orthu faoi seach i rith na bliana a leagan amach in Aguisín 2 leis an Tuarascáil seo.

Feabhsúcháin reachtaíochta agus bheartais a thathant

Mar gheall ar a sainordú um chomhlíonadh a chur chun cinn agus um neamhchomhlíonadh dhlí na gcuideachtaí a fhorfheidhmiú, tá an Oifig in ann peirspictíocht eolasach a chur ar fáil maidir le plé agus díospóireachtaí beartais a tharlaíonn ag leibhéal náisiúnta agus ag leibhéal an AE i ndáil le dlí na gcuideachtaí agus le topaicí lena mbaineann. Sa chomhthéacs sin, rinne an Oifig aighneachtaí mar fhreagairt do roinnt tograí beartais i rith na bliana. Leagtar tuilleadh sonraí amach thíos.

Bille na gCuideachtaí

I rith na bliana, lean an Roinn ar aghaidh lena cuid oibre ar thabhairt chun críche an Bhille (arb é an príomhchuspóir a ghabhann leis ná an corp reatha de dhlí na gcuideachtaí atá i 16 cheann de chuid Achtanna an Oireachtais[14] faoi láthair, chomh maith le roinnt mhaith Ionstraimí Reachtúla agus Rialachán). Áirítear leis an mBille, áfach, roinnt leasuithe molta agus breiseáin mholta le dlí na gcuideachtaí mar atá sé faoi láthair.

Foilsíodh an dara cuid (nó Colún B) den dréacht-Bhille ar láithreán gréasáin na Roinne i mí na Bealtaine 2012, agus chuaigh foireann na Roinne ina dhiaidh sin i mbun athbhreithnithe ar an dréacht-reachtaíocht ar fad d'fhonn breithniú a éascú ar aon saincheisteanna arna n-ardú ag páirtithe leasmhara maidir leis an dréacht arna fhoilsiú, agus d'fhonn freagairt d'aon athruithe reachtaíochta idir an dá linn.

Go háirithe, chuaigh an Oifig i mbun leasuithe molta le Cuid 2 den Bhille, ina bpléitear leis an tiontú cuideachtaí príobháideacha go cuideachtaí poiblí teoranta, agus leasuithe molta le Cuid 22, ina bpléitear le cuideachtaí seachtracha[15]. De bhreis ar na sainchúrsaí seo, chuir an Oifig a tuairimí in iúl don Roinn freisin maidir leis na gnéithe sin den Bhille a phléann leis an gclárú molta leachtaitheoirí. D'fhoilsigh an Roinn an dréacht deiridh den Bhille i mí na Nollag 2012[16].

14 Comhthéarma do Thithe Uachtaracha agus Íochtaracha na Parlaiminte

15 Is éard atá i gcuideachtaí seachtracha ná coincheap nua ina gcuirfear san áireamh a bhfuil sainithe faoi láthair in Achtanna na gCuideachtaí mar bhrainsí, chomh maith le cuideachtaí eachtracha atá áit ghnó sa Stát á bunú acu.

16 Is féidir an Bille a rochtain ag http://www.oireachtas.ie/parliament/oireachtasbusiness/billslegislation/bills/

Togra Choimisiún an AE le haghaidh Treoir Chuntasaíochta nua

I mí Eanáir 2012, d'eisigh Coimisiún an AE páipéar ina moltar leasuithe áirithe le dhá Threoir Chuntasaíochta de chuid an AE[17]. Ina freagairt, d'eisigh OSFC rabhadh ginearálta i gcomhthéacs féachaint le hionstraimí reachtaíochta ar nós na dTreoracha a úsáid chun déileáil le saincheisteanna cuntasaíochta toisc go bhfuil na huirlisí sin, de réir a nádúir, mall le forbairt agus réasúnta dolúbtha i gcás ina dtiocfadh gá lena n-oiriúnú nó lena n-athrú aníos go mear.

An méid sin ráite, thacaigh an Oifig go leathan le tograí a ceapadh chun an t-ualach riaracháin ar ghnóthais bheaga, ar nós leathnú na díolúine iniúchta go grúpaí beaga cuideachtaí, a mhaolú. Mar sin féin, mar gheall ar a méid agus ar an tionchar féideartha, mhol an Oifig nach mbeadh sé iomchuí an díolúine seo a leathnú go grúpaí meánmhéide cuideachtaí. Rinne an Oifig moltaí de chineál teicniúil maidir leis an dóigh a mbeadh ar aon tograí, mar is gá, idirghníomhú le caighdeáin chuntasaíochta reatha agus mholta sa todhchaí.

Dréacht-Rialachán maidir le riachtanais mholta i ndáil leis an iniúchadh reachtúil ar Aonáin Leasa Phoiblí ("ALPanna") agus Dréacht-Treoir maidir le hiniúchtaí reachtúla ar chuntais bhliantúla agus chomhdhlúite

I rith na bliana, agus tar éis dó gabháil do mhórchleachtadh comhairliúcháin, d'eisigh Coimisiún an AE pacáiste (ina raibh dréacht-Rialachán agus dréacht-Treoir faoi seach) d'athchóirithe molta ar iniúchadh reachtúil agus ar an margadh iniúchta laistigh den AE. Cé gur thacaigh an Oifig le cuid mhór d'athchóirithe molta an Choimisiúin, chuir sí agúis in iúl faoi chinn áirithe de na tograí. Ar na tograí ar thacaigh an Oifig leo, bhí:

- an tabhairt isteach riachtanais chaighdeánaigh um choinneáil cáipéisí, ar mhol an Oifig gur cheart dóibh a bheith i bhfeidhm ar feadh tréimhse sé bliana in ionad na cúig bliana a bhí molta; agus
- an sannadh dearbhaithe cáilíochta maidir le hiniúchóirí ALPanna don Údarás Inniúil lena mbaineann.

Chuir an Oifig buarthaí in iúl faoi thograí a bhaineann leis na nithe seo a leanas:

- an deighilt gníomhaíochtaí iniúchta agus neamhiniúchta, a d'fhéadfadh a bheith neamhfhéideartha le cur chun feidhme ar bhonn an AE amháin agus a bhfhéadfadh a bheith ina dídhreasú d'iontrálaithe nua; agus
- an togra le haghaidh iniúchadh níos lú d'aonáin bheaga agus mheánmhéide a mheas an Oifig a bheith mar chúis le laghdú a chur ar thuiscint ar a bhfuil i gceist in iniúchadh agus mar chúis le mearbhall faoi obair an iniúchóra.

Comhairliúchán an Choimisiúin Eorpaigh maidir le todhchaí dhlí cuideachtaí an AE

Ina freagairt don cháipéis seo ag a bhfuil téamaí leathana, chuir an Oifig a creideamh in iúl gur cheart do Choimisiún an AE díriú ar pharaiméadair leathana lena gcur i bhfeidhm ar fud an AE a leagan amach, le linn dó solúbthacht dhóthanach a chur ar fáil ag leibhéal an Bhallstáit, in ionad dul i mbun tuilleadh oibre ar struchtúir chorparáideacha arna sainiú ag an AE. Maidir le cuideachta ag aistriú a hoifige cláraithe, thathantaigh an Oifig nár cheart na haistrithe sin a cheadú i gcás inar cuireadh cuideachta faoi leachtú nó inar ábhar d'imeachtaí a bhaineann le dócmhainneacht iad.

Bille um Rialáil Seirbhísí Dlí

Agus aird á tabhairt aici ar rith an Bhille seo tríd an Dara Céim i nDáil Éireann[18], chuir an Oifig an tuairim in iúl nach bpléifeadh an Bille, arna dhréachtú, go hiomchuí leis an tsaincheist um rialú na gcostas dlí arb ionann é agus cúrsa tábhachtach don Oifig. Go háirithe, thug an Oifig faoi deara nár freagraíodh sa Bhille do thograí arna ndéanamh ag grúpaí oibre i 2005 agus i 2006 faoi seach chun na críche seo a leanas:

- ba cheart measúnú a dhéanamh ar chostais go príomha trí thagairt d'obair a rinneadh iarbhír agus go hiomchuí; agus

[17] Treoir 78/660/CEE agus Treoir 83/349/CEE
[18] Teach Íochtarach na Parlaiminte

- ba cheart freagracht as costais chánach a shannadh d'Oifig atá ar leith ó Óifig atá freagrach as cúrsaí rialála.

Leathnú molta na nAchtanna um Shaoráil Faisnéise

Mar atá sí achtaithe faoi láthair, is amhlaidh an toradh comhcheangailte atá ar reachtaíocht um shaoráil faisnéise ("SF") agus um dhlí na gcuideachtaí nach bhfuil ach na gnéithe riaracháin d'oibríochtaí na hOifige amháin faoi réir Saoráil Faisnéise. De réir bheartas an Rialtais, ba cheart do gach Gníomhaireacht Stáit agus Oifig Stáit a bheith faoi réir SF go hiomlán agus, sa chomhthéacs sin, bhí teagmháil á déanamh ag an Oifig leis an Roinn agus leis an Roinn Caiteachais Phoiblí agus Athchóirithe faoi seach amhail deireadh na bliana.

Comhairliúcháin eile

I rith na bliana, thug an Oifig tuairimí faoi roinnt de chomhairliúcháin eile freisin, lena n-áirítear an ghairm ón gCoimisiún um Athchóiriú an Dlí ar aighneachtaí maidir le hábhar a chláir oibre nua. Ba éard a bhí i bhfreagairt na hOifige don iarratas sin go bunúsach ná aithris na cáipéise a cuireadh faoi bhráid na Roinne Dlí agus Cirt agus Athchóirithe Dlí mar fhreagairt dá plécháipéis dar teideal *"Coireacht Eagraithe agus Coireacht an Bhóna Bháin"*[19].

Rannchuidiú le freagairtí na Roinne

De bhreis ar roinnt freagairtí a eisiúint ar a ceart féin, chuir an Oifig ábhar chuig an Roinn chun cuidiú léi a freagairtí do raon cúrsaí a cheapadh, lena n-áirítear Dréacht-Treoir Réamheolaire an AE agus an Bille um Cheartas Coiriúil (Éilliú).

Caidrimh le páirtithe leasmhara seachtracha a bhainistiú agus a fhorbairt

Ar mhaithe lena cuspóirí reachtúla agus lena spriocanna gaolmhara a chur chun cinn, féachann an Oifig le caidrimh láidre agus éifeachtacha a choinneáil le raon príomhpháirtithe leasmhara. De bhreis ar an bpobal i gcoitinne, áirítear le príomhpháirtithe leasmhara na hOifige an tOireachtas, an tAire, an Roinn, comhlachtaí reachtúla/rialála eile agus iad siúd a sholáthraíonn seirbhísí gairmiúla do chuideachtaí agus do stiúrthóirí cuideachtaí agus d'oifigigh chuideachtaí. Déantar idirghníomhaíochtaí na hOifige le príomhpháirtithe leasmhara áirithe i rith na bliana a achoimriú thíos.

Comhaltaí den Oireachtas

Faigheann an Oifig seo teachtaireachtaí ó chomhaltaí den Oireachtas ó am go chéile. De ghnáth, is éard atá sna teachtaireachtaí seo léiriú ar bhuairt faoi cé acu atá Achtanna na gCuideachtaí á sárú ag páirtithe ar leith nó nach bhfuil nó baineann siad le cásanna faoi athbhreithniú. Cé go bhfuil an Oifig an-srianta maidir leis an bpointe ar ar féidir léi freagairt do na teachtaireachtaí sin de bhua a hoibleagáidí rúndachta reachtúla, déanann sí a dícheall cibé cúnamh is féidir léi a chur ar fáil do Theachtaí[20] agus do Sheanadóirí.

An Roinn Post, Fiontar agus Nuálaíochta

Lean an Oifig uirthi teagmháil a dhéanamh le comhghleacaithe sa Roinn ar fud na bliana ar chúrsaí leasa choitinn. Rinneadh ionadaíocht don Oifig ag cruinnithe bainistíochta na Roinne agus, lasmuigh de na struchtúir fhoirmiúla sin, déantar teagmháil rialta de réir mar is gá.

OCC (an Oifig um Chlárú Cuideachtaí)

Toisc gurb ise an stór poiblí faisnéise faoi chuideachtaí agus faoi oifigigh chuideachtaí, imríonn an OCC ról ríthábhachtach i dtacú leis an Oifig ina cuid oibre. De bhreis ar a teacht le chéile ar chúrsaí leasa choitinn, cuireann foireann an OCC fianaise ar fáil ar bhonn rialta d'imeachtaí OSFC agus, nuair a shainaithnítear iad, agus ar sháruithe prima facie Achtanna na gCuideachtaí.

[19] Pléadh an cháipéis sin go cuimsitheach i dTuarascáil Bhliantúil 2010, atá ar fáil ag www.osfc.ie
[20] Comhaltaí de Theach íochtarach na Parlaiminte

Biúró an Gharda um Imscrúdú Calaoise ("BGIC")

Dá dtagraítear i gCaibidil 1 den Tuarascáil seo, áirítear le líon foirne na hOifige roinnt Gardaí. Tá na Gardaí sin ar iasacht ó BGIC. Tá dlúthchaidreamh na hOifige leis an nGarda Síochána, agus le BGIC go háirithe, ríthábhachtach ina hobair forfheidhmithe choiriúil. Sa chomhthéacs sin, buaileann an Oifig le bainisteoireacht BGIC ar bhonn rialta maidir le cúrsaí leasa choitinn.

Údarás Maoirseachta Iniúchta agus Cuntasaíochta na hÉireann ("ÚMICÉ")

De réir fhorálacha Acht na gCuideachtaí (Iniúchadh agus Cuntasaíocht), 2003, ("Acht 2003"), is ball de ÚMICÉ é an Stiúrthóir agus tá an ceart aige/aici chun ball a ainmniú chuig a Bhord Stiúrthóirí. Bhí an t-iarStiúrthóir, go dtí gur fógraíodh a scor beartaithe, ina bhall den Bhord. Ag an am sin, roghnaigh an t-iarStiúrthóir éirí as an mBord agus an tUas. Conor O'Mahony, Ceann Seirbhísí Dócmhainneachta agus Seirbhísí Corparáideacha, a ainmniú chuig an mBord.

Cé gur bheartaigh an Stiúrthóir reatha, ar a cheapadh, dul isteach sa Bhord, b'amhlaidh comhdhéanamh an Bhoird ag an am sin gur cuireadh cosc air amhlaidh a dhéanamh de bhua fhorálacha Acht 2003 (a chuireann teorainn le líon na gcuntasóirí a fhéadfaidh fónamh ar an mBord ag aon am ar leith). Faoi na cúinsí, agus ar iarratas an Stiúrthóra, chuir an tUas. O'Mahony in iúl go raibh sé toilteanach leanúint air fónamh ar an mBord.

I rith na bliana, tháinig Bord ÚMICÉ le chéile 9 n-uaire. D'fhreastail ainmní OSFC ar 8 gcinn de na cruinnithe sin. Beidh Tuarascáil Bhliantúil 2012 ÚMICÉ[21] ar fáil ar a láithreán gréasáin a luaithe is a chuirfidh an tAire faoi bhráid an Oireachtais í.

De bhreis ar an gcaidreamh reachtúil mar atá leagtha amach thuas, rinne an Oifig teagmháil rialta le ÚMICÉ i rith na bliana maidir le cúrsaí leasa choitinn.

An Grúpa Athbhreithnithe Dlí Cuideachta ("GADC")

Is comhlacht comhairleach bunaithe go reachtúil don Aire ar chúrsaí a bhaineann le dlí cuideachta é an GADC. Tá an Stiúrthóir ina bhall den GADC agus déantar ionadaíocht don Oifig ag cruinnithe iomlánacha agus ag cruinnithe Coistí a mbaineann a gcuid oibre lena sainchúram. I rith na bliana, chuir an GADC a chlár oibre do 2010-2012 i gcrích agus chuir sé tús le hobair ar chlár nua[22]. Rannchuidigh an Oifig leis na saincheisteanna seo a leanas, i measc nithe eile, mar a bhí breithnithe ag an GADC:

An chailliúint cánacha muiníneacha ag teacht as dliteanas teoranta a mhí-úsáid
Tar éis dó breithniú a dhéanamh ar an gcúrsa, mhol an GADC gur cheart méadú a chur ar na híosriachtanais chaipitil reatha atá i bhfeidhm maidir le stiúrthóirí a bhí faoi réir orduithe srianta a bheith ag cuideachtaí ach cheap sé go sáródh na himpleachtaí praiticiúla ar leasú le dlí cuideachta a éilíonn ar stiúrthóirí a gcúrsaí cánach a bheith i gceart acu na buntáistí agus go mbeadh siad ina gcúis le hualach riaracháin neamhriachtanach.

Glacadh le samhail UNCITRAL[23] ar dhócmhainneacht trasteorann
Chuaigh an GADC i mbun próiseas comhairliúcháin le páirtithe leasmhara a raibh ina chúis le hardú roinnt buarthaí teicniúla a cinneadh go raibh tuilleadh imscrúdaithe ag teastáil uathu. Dá réir sin, d'iarr an Grúpa ar an Aire breithniú na saincheiste seo a leathnú go dtí an chéad chlár oibre eile de chuid an GADC.

Ionadaíocht do chuideachta os comhair na gcúirteanna
Tar éis dó eolas a fháil ar chás inar tarchuireadh an tsaincheist seo chuig an gCúirt Uachtarach, mhol an Grúpa gur cheart don Aire breithniú na saincheiste seo a chur san áireamh ina chéad chlár oibre eile.

Cionta áirithe faoi Achtanna na gCuideachtaí
D'fhorbair an GADC critéir maidir le measúnú (agus rangú trí thagairt a dhéanamh do na ceithre ghrád pionóis mar atá molta i mBille na gCuideachtaí) a dhéanamh ar chionta nua arna gcruthú faoi dhlí cuideachta amach anseo[24]

21 www.iaasa.ie
22 Tá cóip de Thuarascáil Bhliantúil 2011 GADC ar fáil ag www.clrg.org
23 Coimisiún na Náisiún Aontaithe um Dhlí Trádála Idirnáisiúnta
24 Tá na critéir sin leagtha amach ar lch 60 de Thuarascáil Bhliantúil 2011 GADC, atá ar fáil ag www.clrg.org

Oiriúnacht na scrúdaitheoireachta do chuideachtaí beaga
Chuir an GADC tús freisin le hobair ar a chlár oibre do 2012-14 i rith na bliana agus, sa chomhthéacs sin, rannchuidigh an Oifig le hobair an Choiste ar cuireadh cúram air scrúdú a dhéanamh ar an bhféidearthacht a bhaineann le socruithe scrúdaitheoireachta a bhfuil costas níos ísle orthu agus nach bhfuil chomh dian ó thaobh riaracháin de a thabhairt isteach do chuideachtaí beaga. Go sonrach, rinne an Coiste breithniú ar oiriúnacht na scrúdaitheoireachta lena húsáid ag cuideachtaí beaga agus mhol sé gur cheart cead a thabhairt do chuideachtaí beaga iarratas díreach a dhéanamh leis an gCúirt Chuarda in ionad na hArd-Chúirte le haghaidh scrúdaitheoireachta. Ina theannta sin, rinne an Coiste nós imeachta riaracháin simplithe agus neamhbhreithiúnach a d'fhéadfaí a mheas lena ghlacadh a leagan amach, faoi réir tuilleadh anailíse agus breithniúcháin ar na saincheisteanna beartais lena mbaineann agus faoi réir shainaithint na Gníomhaireachta iomchuí leis an nós imeachta a riar. Tugadh faoi deara freisin go bhféadfadh an tSeirbhís Dócmhainneachta a bunaíodh le déanaí a bheith ina Gníomhaireacht oiriúnach ina leith seo.

An Banc Ceannais

Tá Meabhrán Tuisceana i bhfeidhm go fadtéarmach idir OSFC agus an Banc Ceannais. Bunaithe ar a reachtaíocht forais, ligeann sé don dá chomhlacht faisnéis a tharchur chuig an gcomhlacht eile i gcás ina bhfuil siad sásta go mbaineann an fhaisnéis sin le sainchúram an chomhlachta eile. Cruthaíodh go bhfuil sé úsáideach go háirithe i gcomhthéacs imscrúdú leanúnach na hOifige ar imeachtaí áirithe ag an iarBhanc-Chorparáid Angla-Éireannach. Ina theannta sin, cuireadh cumarsáidí foirmiúla i leith cúig aonán ar leith ar siúl i rith 2012.

I rith 2012, d'óstáil an Banc Ceannais dhá chruinniú d'Fhóram Rialtóirí, mar ar tháinig raon d'oifigigh shinsearacha ó chomhlachtaí rialála éagsúla le chéile chun plé a dhéanamh ar chúrsaí leasa choitinn. D'fhreastail foireann na hOifige ar an dá chruinniú agus táthar ag súil go leanfaidh an fóram air teacht le chéile sa todhchaí.

Oifig na gCoimisinéirí Ioncaim

Is comhpháirtí tábhachtach don Oifig iad na Coimisinéirí Ioncaim a cuid oibre a chur chun cinn, go háirithe i ndáil le cúrsaí a bhaineann le dócmhainneacht. Sa chomhthéacs sin, tháinig an dá chomhlacht le chéile roinnt uaireanta i rith na bliana. Ina theannta sin, chomhroinn an dá chomhlacht faisnéis maidir le 10 gcúrsa ar leith (2011:30). Mar sin féin, leanann foráil a chuirtear san áireamh san Acht Airgeadais, 2011, uirthi tionchar a imirt go pointe áirithe ar éifeachtacht na socruithe comhroinnte faisnéise sin. Cuireann an fhoráil sin teorainn le cumas na hOifige faisnéis áirithe a fháil (agus, i gcás ina bhfuarthas í, í a úsáid) ó na Coimisinéirí Ioncaim. Cé go ndearna an Oifig iarrachtaí, trí idirghníomhaíochtaí leis na páirtithe lena mbaineann, ar an tsaincheist seo a réiteach, bhí an fhadhb, a dteastaíonn réiteach reachtaíochta uaithi de réir thuiscint na hOifige, i réim go fóill ag deireadh na bliana.

Gairm na Cuntasóireachta

Imríonn gairm na cuntasóireachta ról tábhachtach i gcabhrú le hobair na hOifige, tríd an oibleagáid tuairiscithe éigeantaigh ar iniúchóirí cionta indíotáilte a bhfuiltear in amhras orthu a thuairisciú faoi Achtanna na gCuideachtaí agus tríd an tacaíocht níos leithne do theachtaireacht chomhlíonta na hOifige a fhéadann a bhaill a sholáthar dá gcliaint. Mar sin de, féachann an Oifig le hoibriú go dlúth leis na comhlachtaí cuntasóireachta chun tacú leo a chinntiú go dtugtar eolas iomlán dá mbaill faoina n-oibleagáidí tuairiscithe éigeantaigh agus insint dóibh faoin gcúnamh a fhéadann an Oifig a sholáthar do stiúrthóirí cuideachtaí agus d'oifigigh chuideachtaí.

Thionóil ionadaithe na hOifige dhá chruinniú fhoirmiúla le baill shinsearacha de bhainisteoireacht na gcomhlachtaí cuntasóireachta i rith na bliana. De bhreis ar na cruinnithe sin, d'oibrigh an Oifig leis an ngairm freisin trí Ghrúpa Tadhaill Theicniúil, mar a bpléitear saincheisteanna de chineál níos teicniúla. I mí na Bealtaine 2012, rinne an Grúpa seo cur i gcrích ar obair ar fhoilseachán a ceapadh chun cabhrú le hiniúchóirí próisis na hOifige a thuiscint i ndiaidh dóibh tuairisc faoi chion indíotáilte a fháil[25].

[25] Tá *"Tuairisc ó Iniúchóir: A dtarlaíonn dá bharr"*, a foilsíodh i mí na Bealtaine 2012, ar fáil ag www.osfc.ie

Stocmhalartán na hÉireann

Thionóil an Oifig cruinniú foirmiúil amháin le baill shinsearacha de Stocmhalartán na hÉireann i rith 2012. Ar na cúrsaí a pléadh bhí an t-aistriú foirmiúil de dhualgais rialála áirithe ón Stocmhalartán chuig an mBanc Ceannais.

An Chomhairle Tuairiscithe Airgeadais – Coiste Comhairleach na hÉireann

Is éard atá sa Choiste seo, ar tugadh an Bord um Chleachtais Iniúchóireachta – Coiste Comhairleach na hÉireann air roimhe seo, ná grúpa comhairleach a fhreagraíonn do thograí ón gComhairle Tuairiscithe Airgeadais, agus a sholáthraíonn ionchur ina leith, maidir le cúrsaí iniúchóireachta ó thaobh na hÉireann de. Chomhchruinnigh an Grúpa uair amháin i rith 2012 chun plé a dhéanamh ar thograí a bhí dírithe ar ábhar na dtuairiscí iniúchóirí ar ráitis airgeadais a fheabhsú.

Comhlachas Idirnáisiúnta na Rialtóirí Dócmhainneachta (“CIRD”)

Is comhlacht idirnáisiúnta é CIRD a thugann le chéile na heispéiris agus an saineolas atá ag rialtóirí náisiúnta dócmhainneachta ó 26 dlínse ar fud an domhain. Is fóram luachmhar é CIRD, a bhfuil an Oifig ina ball de ón mbliain 2003, le haghaidh teagmháil agus comhar idir a chuid ball a chur chun cinn agus le haghaidh faisnéis maidir le réimsí leasa choitinn agus dea-chleachtais a chomhroinnt.

Páirtithe leasmhara eile

De bhreis ar na grúpaí páirtithe leasmhara dá dtagraítear thuas, rinne an Oifig bualadh le/oibriú le raon grúpaí páirtithe leasmhara agus páirtithe leasmhara eile i rith 2012, lena n-áirítear Comhlachas Ghnóthas Beag agus Meánmhéide na hÉireann, Comhlachas na nGnólachtaí Beaga agus Institiúid na Stiúrthóirí.

Na meáin

Déileálann an Oifig leis na céadta ceist meán sa bhliain de ghnáth. Cé go bhfuil an Oifig aireach ar an ról tábhachtach a fhéadann na meáin a imirt in eolas a thabhairt don díospóireacht ar shaincheisteanna dlí cuideachta, comhlíonta agus rialachais i gcoitinne, agus go ndéanann sí a dícheall, nuair is féidir, cabhrú leis na meáin trí dhéileáil le ceisteanna ginearálta, ní mór di a bheith an-chúramach agus í a dhéanamh. Cuirtear cosc ar an Oifig, faoi reachtaíocht rialaithe, aon ráiteas poiblí a dhéanamh maidir leis an déanamh imscrúduithe, seachas i ndáil le faisnéis a chuaigh san fhearann poiblí cheana. Ina theannta sin, tá an Oifig aireach ar na cearta atá ag daoine aonair agus ag daoine eile atá ag teacht os comhair na gCúirteanna, agus, dá bhrí sin, ní eisíonn sí tuairiscí ar dhul chun cinn ná aon fhaisnéis eile faoina gníomhaíocht forfheidhmithe i gcás ina bhféadfadh sí dochar a dhéanamh d’aon ghníomhaíochtaí dlí amach anseo.

Nuair is iomchuí, cuireann baill d’fhoireann na hOifige ailt chuig na meáin agus chuig foilseacháin eile. Rinne foireann na hOifige ailt a sholáthar nó a thabhairt don Sunday Business Post agus don iris Accountancy Plus i rith 2012.

03.

AGHAIDH A THABHAIRT AR IOMPAR NEAMHDHLEATHACH AGUS NEAMHFHREAGRACH SA MHÉID GO MBAINEANN SÉ LE DLÍ CUIDEACHTA

CAIBIDIL 3
AGHAIDH A THABHAIRT AR IOMPAR NEAMHDHLEATHACH AGUS NEAMHFHREAGRACH SA MHÉID GO MBAINEANN SÉ LE DLÍ CUIDEACHTA

Struchtúr na Caibidle seo

Is struchtúraithe ar bhealach trínar féidir na trí Chuid seo a leanas, is iad sin ionchuir, tréchuir agus aschuir na hOifige faoi seach, atá an Chaibidil seo.

CUID A: IONCHUIR

IONCHUIR SHEACHTRACHA

Stiúrtar gníomhaíochtaí na hOifige agus aghaidh á tabhairt ar iompar neamhdhleathach agus neamhfhreagrach go pointe an-suntasach, ar bhealach díreach agus indíreach araon, le hionchuir a fhaightear ó fhoinsí seachtracha. Tá gá leis sin, toisc:

- go bhfuil oibleagáidí tuairiscithe reachtúla don Oifig ag roinnt páirtithe, lena n-áirítear leachtaitheoirí, iniúchóirí agus comhlachtaí gairmiúla áirithe;
- go bhfuil an Oifig ina cuid de chreat reachtúil níos leithne a dhéanann foráil don tarchur faisnéise, faisnéis a bheadh rúnda ar shlí eile, idir comhlachtaí rialála agus forfheidhmithe i gcás ina meastar an fhaisnéis sin a bheith bainteach le feidhmeanna na n-aonán eile sin; agus
- go bhfaigheann an Oifig líon suntasach gearán ó bhaill den phobal sa bhliain.

Sa chomhthéacs sin, ba mar seo a leanas a bhí na hionchuir phríomha a fuarthas ó fhoinsí seachtracha i rith na bliana:

Tábla 5
Ionchuir ó fhoinsí seachtracha

		2012	%		2011	%
Tuarascálacha reachtúla						
Tuarascálacha tosaigh ó leachtaitheoirí faoi alt 56	1,315			1,287		
Tuarascálacha iardain ó leachtaitheoirí faoi alt 56	472			438		
Iomlán tuarascálacha ó leachtaitheoirí faoi alt 56		1,787	75.62		1,725	77.04
Tuarascálacha ó leachtaitheoirí ar coiriúileacht féideartha		2	0.08		1	0.04
Tuarascálacha indíotáilte ó iniúchóirí		157	6.64		169	7.55
Tuarascálacha indíotáilte ó chomhlachas ghairmiúla		7	0.30		9	0.40
Tuarascálacha de réir alt 19 d'Acht um Cheartas Choiriúil 2011		1	0.05		0	0
Tarchuir						
Tarchuir ó pháirtithe seachtracha		72	3.05		31	1.39
Gearáin						
Gearáin ó bhaill den phobal		337	14.26		304	13.58
Líon iomlán ionchuir ó fhoinsí seachtracha		**2,363**	**100**		**2,239**	**100**

Formhínítear thíos na príomhfhoinsí seachtracha ionchur a stiúir gníomhaíochtaí na hOifige sa bhliain faoi athbhreithniú.

Tuairiscí alt 56 na leachtaitheoirí

Intreoir – forbhreathnú ar an gcóras tuairiscithe leachtaitheora

Mar is féidir a fheiceáil ó Thábla 5 thuas, tá tuairiscí alt 56 na leachtaitheoirí ina gcúis le breis agus 75% de na hionchuir sheachtracha go léir a fuair an Oifig i rith 2012. Mar achoimre, ceanglaítear ar leachtaitheoirí cuideachtaí atá dócmhainneach[26], de réir an dlí[27], tuairisciú don Oifig faoi fhorléasadh na cuideachta agus faoi iompar aon duine a bhí mar stiúrthóir den chuideachta sa dá mhí dhéag sula ndeachaigh an chuideachta faoi leachtú. Ní mór don leachtaitheoir freisin tús a chur le hiarratas a dhéanamh ar an Ard-Chúirt le haghaidh gach duine de na stiúrthóirí a shrianadh[28], murar bhain an Oifig an oibleagáid sin as/aisti[29].

Is iad na haidhmeanna éigeantacha atá ag baint leis an gcóras tuairiscithe reachtúil seo ná:

- cosaint áirithe a thabhairt don bhall trí chinntiú a dhéanamh nach bhféadfaidh daoine a cinneadh nár ghníomhaíodar go hionraic agus/nó go freagrach sa tréimhse sula ndeachaigh cuideachta faoi leachtú dócmhainneach, i ndáil leis an tréimhse éigeantach srianta cúig bliana, gníomhú mar stiúrthóirí cuideachtaí eile a chomhlíonann íosriachtanais chaipitlithe; agus
- a chinntiú go bhféadann daoine a cinneadh gur ghníomhaíodar go hionraic agus go freagrach sa tréimhse sula ndeachaigh cuideachta faoi leachtú dócmhainneach leanúint orthu dul i mbun gníomhaíocht fiontraíochta trí mheán cuideachtaí faoi dhliteanas teoranta gan smachtbhanna ná pionós.

Ina ról a chomhlíonadh, tá an Oifig ag súil go soláthróidh leachtaitheoirí an fhaisnéis ar fad a bhaineann le déanamh an chinnidh iomchuí. Tugann sí spreagadh do leachtaitheoirí freisin moladh oiriúnach ar fhaoiseamh a dhéanamh trí thagairt a dhéanamh do thorthaí a n-imscrúduithe.

Déanann an Oifig breithniú ar fhaoiseamh a dheonú i gcás ina gcuireann leachtaitheoir fírinniú bunaithe ar fhianaise ar aghaidh mar thaca le maíomh gur ghníomhaigh stiúrthóir go hionraic agus go freagrach agus gnóthaí na cuideachtaí á ndéanamh aige/aici. Agus a cinntí á déanamh aici, is mian leis an Oifig a chinntiú nach mbeidh an t-ualach d'éisteacht Ard-Chúirte ar aon stiúrthóir gan ghá i gcás inar thaispeáin sé nó sí iompar iontaofa agus freagrach go soiléir agus gnóthaí an ghnóthais ar theip air á ndéanamh aige/aici. Dáiríre, gníomhaíonn an Oifig mar scagaire chun an gá le breithniú na hArd-Chúirte ar na cásanna ar cosúil nach fiú a haird iad a bhaint.

Tá sé tábhachtach a thabhairt faoi deara, áfach, nach gciallaíonn cinntí OSFC '*gan faoiseamh*' nó '*faoiseamh páirteach*' gur aimsíodh mí-ionracas nó neamhfhreagracht i leith na stiúrthóirí lena mbaineann, agus bheadh sé iomchuí dá mbainfí an tátal nó an líomhain sin as. Is faoin Ard-Chúirt amháin (tar éis di éisteacht le haighneachtaí an leachtaitheora agus na stiúrthóirí faoi seach) a chinneadh cé acu ar cheart, nó nár cheart, fógra srianta a dhéanamh i leith stiúrthóir cuideachta ar leith.

[26] Tá cuideachta dócmhainneach nuair nach bhfuil sé ábalta a cuid fiachas a íoc de réir mar atá siad dlite

[27] Alt 56 den AFDC

[28] I gcás ina bhfuil duine aonair srianta faoi alt 150 d'Acht na gCuideachtaí, 1990, ní fhéadfaidh sé/sí gníomhú mar stiúrthóir cuideachta nó mar rúnaí cuideachta ach ar feadh tréimhse cúig bliana ina dhiaidh sin, ar choinníoll go gcomhlíonann an chuideachta lena mbaineann íosriachtanais chaipitlithe áirithe. I gcás cuideachta phríobháideach, tá íos-scairchaipiteal glaoite de €63,487 ag teastáil. I gcás cuideachta phoiblí theoranta, is é €317,435 an figiúr comhfhreagrach.

[29] Leagtar próiseas agus scóip an tuairiscithe leachtaitheora amach i dtrí phríomhfhoilseachán OSFC, Fógra Cinnidh D/2002/3 arna bhforlíonadh ag Fógra Cinnidh D/2003/1 agus Fógra Eolais I/2009/1. Tá na cáipéisí sin ar fáil ag www.osfc.ie

Cuideachtaí ag dul faoi leachtú

Mar thoradh ar an dianchor chun donais eacnamaíoch, lean teipeanna cuideachta ar aghaidh ag leibhéal ard i rith 2012. Is féidir é sin a fheiceáil ón Tábla thíos:

- i rith na bliana, sheas leachtuithe dócmhainneacha (is iad sin leachtuithe creidiúnaithe agus Cúirte comhcheangailte) do 59% de na leachtuithe go léir;
- ba í 2012 an ceathrú bliain i ndiaidh a chéile inar sháraigh líon na leachtuithe dócmhainneacha 1,200 leachtú; agus
- bhí laghdú 13% ar leachtuithe sócmhainneacha (is iad sin leachtuithe ball) i rith 2012, ó 1,054 leachtú go 919 leachtú.

Tábla 6
Cuideachtaí ag dul faoi leachtú: 2008 - 2012

	2008	2009	2010	2011	2012
Leachtuithe creidiúnaithe	530	1,124	1,258	1,311	1,210
Leachtuithe Cúirte	83	121	128	99	107
Iomlán leachtuithe dóchmhannacha	613	1,245	1,386	1,410	1,317
Leachtuithe Ball	1,051	1,158	899	1,054	919
Iomlán leachtuithe sóchmhannacha[30]	1,051	1,158	899	1,054	919
Leachtuithe iomlán	**1,664**	**2,403**	**2,285**	**2,464**	**2,236**

Tuairiscí leachtaitheoirí a fuarthas – 2012

Mar is féidir ó Thábla 5 thuas, fuarthas 1,787 tuairisc leachtaitheoirí san iomlán i rith na bliana (2011: 1,725), dá raibh:

- 1,315 ina dtuairiscí tosaigh (2011: 1,287); agus
- 472 ina dtuairiscí dá éis[31] (2011: 438).

Freagraíonn an leibhéal ard leantach seo de leachtuithe nua do na himthosca eacnamaíocha a bhí ann i rith na bliana faoi athbhreithniú. Is cuid suntais sa chomhthéacs sin í an fhíric gur bhain roinnt de na tuairiscí a fuarthas le haonáin mhórscála, a bhfuil a ngnóthaí tráchtála casta go háirithe.

Sa tábla thíos, soláthraítear sonraí maidir leis an leithdháileadh earnála cuideachtaí a bhfuarthas tuairiscí tosaigh leachtaitheoirí ina leith i rith na bliana.

30 Cé nach bhfuil ról ar bith ag an Oifig maidir le leachtuithe sóchmhainnigh (is é sin leachtuithe ball), áirítear sonraí díobh ar mhaithe comhláine.

31 Is éard atá i gceist i dtuairisc thosaigh ná an chéad tuairisc a fhaightear ó leachtaitheoir agus ní mór í a chur isteach laistigh de 6 mhí tar éis a cheaptha/ceaptha. I bhformhór na gcásanna, bíonn an cinneadh ar cé acu a dheonaítear faoiseamh nó nach ndeonaítear bunaithe ar an tuairisc seo. I gcásanna áirithe, áfach, ceanglaítear ar an leachtaitheoir tuairisc dá éis a chur isteach tar éis dó/di tuilleadh dul chun cinn a dhéanamh ar a (h)imscrúduithe. I gcásanna ina meastar tuairisc dá éis a bheith riachtanach, deonaítear '*faoiseamh ag an am seo*' i ndáil leis an tuairisc thosaigh de ghnáth.

Tábla 7
Anailís earnálach ar thuairiscí tosaigh alt 56 na leachtaitheoirí a fuarthas – 2012

Earnáil	2012		2011	
		%	%	
Mórdhíol & miondíol	318	24	286	22
Foirgníocht	273	21	319	25
Déantúsaíocht & priontáil	172	13	161	13
Óstáin, barrana & lónadóireacht	137	10	142	11
Gnóthas pobail, sósialta & eile	116	9	103	8
Mairgíodh & bolscaireacht	78	6	63	5
Éastát réadach & ligean ar cíos	71	5	96	7
Iompar & dailiúcháin	51	4	44	3
Teicnólaíocht & teileachumarsáid	44	4	16	1
Airgeadais & léasú	18	2	16	1
Earcaíocht & seirbhísí slándála	19	1	22	2
Talmhaíocht, mianadóireacht & saothrú mara	18	1	19	2
Iomlán	**1,315**	**100**	**1,287**	**100**

Tráthúlacht thuairisciú na leachtaitheoirí

I rith na bliana, d'eisigh an Oifig 198 fógra (2011: 339) do 79 leachtaitheoir ar leith inar cuireadh in iúl dóibh go raibh a n-oibleagáidí tuairiscithe reachtúla á mainneachtain acu. Réitíodh cuid mhór de na mainneachtainí sin go pras mar thoradh ar an ngníomh seo agus, dá bhrí sin, fuarthas 94% de na chéad tuairiscithe a bhí dlite i rith na bliana faoi dheireadh na bliana (2011: 95%). Mar sin féin, theip ar líon beag leachtaitheoirí a n-oibleagáidí tuairiscithe a chomhlíonadh arís is arís eile. Is sainréimse fócais don Oifig iad na cásanna sin agus d'fhéadfadh gníomhaíocht forfheidhmithe iomchuí suas go dtí ionchúiseamh coiriúil, agus é san áireamh, teacht as na sáruithe seasmhacha sin ar oibleagáidí reachtúla. Sa chomhthéacs sin, ba cheart a thabhairt faoi deara gur sainaithníodh iompar na leachtaitheoirí i gcoitinne a bheith ina réimse ar fiú díriú air tuilleadh i 2013 agus ina dhiaidh sin.

Caighdeán thuairisciú na leachtaitheoirí

Measadh caighdeán thuairiscí na leachtaitheoirí a fuarthas i rith na bliana a bheith sásúil den chuid is mó. In áisc áirithe, áfach, ní raibh caighdeán an tuairiscithe ar an gcaighdeán a bhí ag teastáil. Thabharfadh tásca le tuiscint go gcuirtear na nithe seo a leanas san áireamh in imthosca rannpháirteacha ina leith sin:

- méid na dtascanna dócmhainneachta a dtugann roinnt gnólachtaí aghaidh orthu; agus
- easpa choibhneasta taithí ar dhócmhainneacht a bheith ag leachtaitheoirí áirithe mar thoradh ar iontrálaithe nua ag teacht isteach sa mhargadh. Sa chomhthéacs sin, cuirtear ar fáil i dTábla 8 anailís ar phróifíl na leachtaitheoirí a rinne gníomhaíochtaí dócmhainneachta sa tréimhse 2008 go 2012.

Mar gheall ar na saincheisteanna roimhe seo, bhí gá le leibhéal ard teagmhála le leachtaitheoirí lena mbaineann chun críche riachtanais na hOifige a shonrú agus gnéithe de thuairiscí a cuireadh isteach a shoiléiriú. I gcásanna áirithe, measadh a bheith riachtanach iarraidh ar leachtaitheoirí teacht chuig an Oifig chun plé a dhéanamh ar a dtuairiscí agus chun athbhreithniú a dhéanamh ar an mbonn leis na conclúidí a leagtar amach istigh iontu.

Tábla 8
Próifíl na leachtaitheoirí a thug aghaidh ar leachtuithe dócmhainneachta de réir líon na ngníomhaíochtaí 2008 – 2012

Líon leachtaitheoirí	Líon gníomhuithe				
	<3	3-6	7-12	>12	Iomlán
2008	59	11	14	6	90
2009	122	25	18	16	181
2010	169	48	33	26	276
2011	182	57	30	27	296
2012	187	63	37	22	309

Leithdháileadh earnálach d'ionchuir sheachtracha eile (is é sin ionchuir sheachtracha cé is moite de thuairiscí 56 na leachtaitheoirí)

Mar is féidir a fheiceáil ó Thábla 5, níor sheas comhiomlán na n-ionchur seachtrach sin cé is moite de thuairiscí alt 56 na leachtaitheoirí ach do phas beag níos lú ná 25% de na hionchuir sheachtracha san iomlán a fuarthas sa bhliain. Sa Tábla thíos, soláthraítear anailís ar leithdháileadh earnálach na n-ionchur seachtrach eile sin.

Tábla 9
Leithdháileadh earnálach ionchur seachtrach cé is moite de thuairiscí alt 56 na leachtaitheoirí

Earnáil	2012		2011	
		%		%
Éastát réadach & ligean ar cíos	92	16	85	16
Foirgníocht	54	9	49	9
Mórdhíol & miondíol	46	8	63	12
Déantúsaíocht	34	6	29	6
Óstáin, barrana & lónadóireacht	18	3	20	4
Gnóthas pobail, sósialta & pearsanta	26	5	29	6
Airgeadais & léasú	33	6	32	6
Iompar & dailiúcháin	11	2	10	2
Talmhaíocht, mianadóireacht & saothrú mara	17	3	8	2
Sláinte & obair shósialta	16	3	35	7
Teicnólaíocht & teileachumarsáid	22	4	13	3
Mairgíodh & bolscaireacht	54	9	35	7
Earcaíocht & seirbhísí slándála	1	0	4	1
Earnáil ghnó eile	60	10	33	6
Earnáil ghnó anaithnid	0	0	37	7
Nach cuideachta ann	92	16	32	6
Iomlán	**576**	**100**	**514**	**100**

Gearáin

Faigheann an Oifig líon suntasach gearán ó bhaill den phobal sa bhliain. I rith na bliana, fuarthas 337 gearán san iomlán (2011: 304), a sheas do 14% de na hionchuir sheachtracha go léir a fuarthas. Sa Tábla thíos, soláthraítear anailís ar ábhar na ngearán a fuarthas.

Tábla 10
Gearáin a fuarthas (anailísithe de réir thréith na mainneachtana príomha)

	2012	%	2011	%
Líomhaintí trádáil mheargánta/chalaoiseach/dhócmhainneach	77	23	81	27
Bainteach le Cruinnithe Cinn Bhliana Ginearálta/Urghnácha	50	15	44	14
Bainteach le fiachas gan íoc	37	11	52	17
Saincheisteanna cearta scairshealbhóirí ginearálta	33	10	22	7
Bainteach le trádáil le linn bheith bainte den Chlár	32	9	9	3
Iompar stiúrthóra	24	7	41	14
Bainteach le iniúchadh/iniúchóir	17	5	7	2
Líomhaintí brionnú/faisnéis bhréige a thabhairt	12	4	7	2
Eile	55	16	41	14
Iomlán	**337**	**100**	**304**	**100**

Tuairiscí faoi chionta indíotáilte ó Iniúchóirí

Intreoir – forbhreathnú ar chóras tuairiscithe na n-iniúchóirí

I gcás ina bhfaigheann iniúchóirí cuideachta seilbh ar fhaisnéis, le linn dóibh iniúchadh a dhéanamh agus dá bhua sin, a bhfuil ina cúis lena dteacht ar an tuairim go bhfuil cúis réasúnach acu le creidiúint go ndearna an chuideachta, nó oifigeach nó gníomhaire den chuideachta, cion indíotáilte faoi Achtanna na gCuideachtaí[32], ceanglaítear ar na hiniúchóirí an tuairim sin a thuairisciú don Oifig[33]. Rinne an Oifig treoir a fhorbairt agus a fhoilsiú chun cabhrú le hiniúchóirí a n-oibleagáidí ina leith seo a chomhlíonadh[34].

Cineál cionta a rabhthas in amhras orthu a tuairiscíodh

Le linn na bliana, fuarthas 157 tuairisc faoi chionta indíotáilte san iomlán (2011: 169). Tugtar anailís sa Tábla thíos ar chineál na gcionta a rabhthas in amhras orthu a bhí sna tuairiscí sin. Ba cheart a thabhairt faoi deara nach bhfuil líon na dtuairiscí a fuarthas ar comhréir le líon na gcionta a rabhthas in amhras orthu a tuairiscíodh mar go raibh níos mó ná cion amháin a rabhthas in amhras air san áireamh i dtuairiscí i roinnt cásanna.

[32] Cé is moite de chionta faoi alt 125(2) agus alt 127(12) d'Acht 1963, arna leasú
[33] Alt 194(5) d'Acht na gCuideachtaí 1990, arna chur isteach ag alt 74 den AFDC agus arna leasú ina dhiaidh sin ag alt 37 d'Acht 2003 agus ag alt 73 den Acht um Chistí Infheistíochta, Cuideachtaí agus Forálacha Ilghnéitheacha 2005
[34] Fógra Cinnidh D/2006/2 – Treoir Athbhreithnithe faoi Dhualgas Iniúchóirí Tuairiscí a Chur Chuig an Stiúrthóir um Fhorfheidhmiú Corparáideach faoi Chásanna Amhrais i leith Cion Indíotáilte. Forlíonadh é seo níos déanaí le Fógra Eolais I/2009/4 - Tuairisciú Cionta Dlí Cuideachtaí: Eolas d'Iniúchóirí

Tábla 11
Anailís ar chionta indíotáilte a rabhthas in amhras orthu a thuairiscigh iniúchóirí

	2012	%	2011[35]	%
Sárú iasachta stiúrthóirí	127	76	144	77
Mainneachtain leabhair chuí chuntas a choinneáil	28	17	23	12
Ráitis bhréigeach d'iniúchóirí	1	1	1	1
Easpa cáilíochta chun ceapacháin mar iniúchóir agus ag feidhmiú mar iniúchóir	5	3	9	5
Falsú doiciméad	4	2	3	1
Cruinnithe Ginearálta Urghnácha gan bheith tionólta	0	0	1	1
Cionta eile ilgnéitheach	2	1	5	3
Iomlán	167	100	186	100

Tarchuir

Mar a léiríodh níos luaithe sa Chaibidil seo, tá an Oifig mar chuid de chreatlach reachtúil níos leithne a cheadaíonn malartú faisnéise rúnda idir comhlachtaí rialála agus comhlachtaí forfheidhmithe, faoi réir cosaintí agus teorainneacha cuí. Sa chomhthéacs sin, faigheann an Oifig tarchuir ó chomhlachtaí reachtúla eile ó am go ham. Le linn na bliana faoi athbhreithniú, fuair an Oifig 72 tarchur den sórt sin (2011: 31) ó roinnt foinsí éagsúla. Ina measc siúd, bhí:

- Cláraitheoir na gCuideachtaí;
- na Coimisinéirí Ioncaim;
- An Garda Síochána;
- ÚMICÉ; agus
- an Banc Ceannais

Tuairiscí faoi chionta indíotáilte ó chomhlachtaí gairmiúla

CACanna[36]

Sa chás go bhfuil forais réasúnacha ag Coiste Araíonachta nó ag Binse de chuid CAC chun a chreidiúint go bhféadfadh cion indíotáilte faoi Achtanna na gCuideachtaí a bheith déanta ag duine nuair a bhí an duine sin ina bhall/ball den Chomhlacht Aitheanta Cuntasóireachta, éilítear ar an gCAC sin an t-ábhar a thuairisciú don Oifig[37]. I rith na bliana, fuarthas 7 dtuairisc san iomlán (2011: 9) ó CACanna. Tugtar anailís sa Tábla thíos ar chineál na gcionta a rabhthas in amhras orthu atá san áireamh sna tuairiscí sin.

[35] Léirítear sonraí maidir le 2011 i bhfoirm athrangaithe ó Tuarascáil Bhliantúil 2011 le haghaidh anailís níos gráinní a éascú.

[36] Is é is Comhlacht Aitheanta Cuntasaíochta (CAC) ann ná comhlacht cuntasóireachta a bhfuil cead aige údarás a thabhairt dá chuid ball, faoi réir critéir áirithe a bheith sásaithe ag na baill sin, gníomhú mar iniúchóirí reachtúla agus mar ghnólachtaí iniúchóireachta faoi seach. Tá sé Chomhlacht Aitheanta Cuntasaíochta, is iad sin:
- Comhlachas na gCuntasóirí Deimhnithe Cairte (CCDC)
- Institiúid na gCuntasóirí Deimhnithe Poiblí in Éirinn (ICDPÉ)
- Institute of Chartered Accountants in England & Wales (ICAEW)
- Institiúid na gCuntasóirí Cairte in Éirinn (ICCÉ)
- Institute of Chartered Accountants of Scotland (ICAS)
- Institiúid na gCuntasóirí Corpraithe Poiblí (ICCP)

[37] Alt 192(6) d'Acht na gCuideachtaí 1990, arna leasú le halt 73 den Acht um Fhorfheidhmiú Dlí Cuideachtaí (AFDC)

Tábla 12
Anailís ar thuairiscí faoi chionta indíotáilte ó chomhlachtaí gairmiúla – 2012

Cion amhrasta	Foráil Reachtúla	Tuairiscí
Feidhmiú mar iniúchóir gan bheith cáilithe	Alt 187, Acht na gCuideachtaí 1990	1
Eolas bhréigeach a thabhairt	Alt 242, Acht na gCuideachtaí 1990	2
Feidhmiú mar iniúchóir gan bheith cáilithe	Alt 187 and 242, Acht na gCuideachtaí 1990	1
Loiceadh leachtaitheora Cruinniú Ginearálta cuideachta agus a creidiúnaithe a thionól i gcás a leanann an leachtú ar feadh níos mó ná 12 mí agus i ndhiaidh sin ráiteas airgeadais a thabhairt don Cláraitheoir.	Alt 272, Acht na gCuideachtaí 1990	3
Iomlán		**7**

Comhlachtaí Forordaithe Gairmiúla ("CFG")

Mar an gcéanna, sa chás go bhfaigheann an Coiste Araíonachta nó Binse de chuid CFG amach nár choimeád ball atá i mbun leachtaithe nó glacadóireachta taifid iomchuí, nó go bhfuil forais réasúnacha ag an gCoiste Araíonachta nó ag Binse de chuid Comhlacht Forordaithe Gairmiúil chun a chreidiúint go bhfuil cion indíotáilte faoi Achtanna na gCuideachtaí déanta ag an mball le linn leachtaithe nó glacadóireachta, ní mór don CFG lena mbaineann an t-ábhar a thuairisciú don Oifig[38].

De bhun Rialacháin an Achta um Fhorfheidhmiú Dlí Cuideachtaí (Alt 58) 2001[39], ainmníodh na comhlachtaí seo a leanas mar CFGanna:

- Comhlachas na gCuntasóirí Deimhnithe Cairte (CCDC);
- Institiúid Cairte na gCuntasóirí Bainistíochta (ICCB);
- Institiúid na gCuntasóirí Deimhnithe Poiblí in Éirinn (ICDPÉ);
- Institiúid na gCuntasóirí Cairte in Éirinn (ICCÉ);
- Institiúid na gCuntasóirí Corpraithe Poiblí (ICCP);
- Institiúid Chánach na hÉireann; agus
- Dlí-Chumann na hÉireann.

Cé is moite de na tuairiscí sin a fuarthas ó CACanna dá dtagraítear thuas, ní bhfuarthas aon tuairiscí eile ó CFGanna le linn na bliana.

[38] Alt 58 den Acht um Fhorfheidhmiú Dlí Cuideachtaí
[39] IR 544 de 2002

Tuairiscí leachtaitheoirí maidir le coiriúlacht a d'fhéadfadh a bheith ann

I gcúinsí inar cosúil go bhfuil aon iar-oifigeach nó aon oifigeach reatha de chuid na cuideachta ciontach in aon chion a bhaineann leis an gcuideachta, éilítear ar leachtaitheoirí tuairisc a thabhairt don SIP agus an t-ábhar a tharchur chuig an Oifig[40]. Baineann an oibleagáid tuairiscithe seo le gach leachtú, idir shócmhainneach agus dhócmhainneach (is é sin Leachtuithe Deonacha Creidiúnaithe agus Leachtuithe Cúirte araon). Le linn na bliana, fuair an Oifig dhá thuairisc den sórt sin.

Tuairiscí faoi alt 19 den Acht um Cheartas Coiriúil 2011

Cuireadh oibleagáid reachtúil ar dhaoine i gcoitinne faisnéis ar leith a thuairisciú don Gharda Síochána maidir le "*cionta iomchuí*" áirithe le hAlt 19 den Acht um Cheartas Coiriúil 2011 ("ACC"). Is ionann cionta iomchuí agus iad siúd atá liostaithe sa Sceideal a ghabhann leis an ACC. Áirítear leo roinnt de na cionta is tromchúisí faoi Achtanna na gCuideachtaí. I measc na gcionta sin, tá:

- trádáil chalaoiseach[41];
- ráitis bhréagacha a dhéanamh le hiniúchóirí cuideachtaí[42];
- faisnéis bhréagach a thabhairt[43];
- cáipéisí cuideachta a dhíothú, a lot nó a fhalsú[44];
- mainneachtain taifid chuí chuntasaíochta a choimeád[45];
- cúnamh neamhdhleathach airgeadais a bheith á thabhairt ag cuideachta le haghaidh scaireanna a cheannach sa chuideachta sin[46];
- cásanna áirithe a bhaineann le faisnéis nó le réadmhaoin a choinneáil siar ó leachtaitheoirí[47]; agus
- calaoisí réamhleachtaithe[48].

Baineann an oibleagáid tuairiscithe le haon duine a bhfuil faisnéis aige/aici arb eol dó/di, nó a gcreideann sé/sí, a bheith ina cúnamh ábhartha maidir le:

i. cosc a chur le cion iomchuí a bheith á dhéanamh ag duine eile; nó

ii. gabháil, ionchúiseamh nó ciontú aon duine mar gheall ar chion iomchuí a bhaint amach.

Is é an oibleagáid ná an fhaisnéis sin a nochtadh "*...a luaithe agus is féidir é a nochtadh do bhall den Gharda Síochána*." Déanann duine a mhainníonn, gan leithscéal réasúnach a bheith aige/aici, aon fhaisnéis den sórt sin a nochtadh cion coiriúil, contrártha le halt 19.

Tá sé tábhachtach a thabhairt faoi deara nach bhforchuirtear oibleagáid chun tuairisc a thabhairt do OSFC le halt 19 den ACC. Ina ionad sin, is é an oibleagáid ná tuairisc a thabhairt do "*...b(h)all ar bith den Gharda Síochána*". Mar sin féin, mar a sonraíodh i gCaibidil 1 den Tuarascáil seo, áirítear le hoifigigh OSFC baill ar iasacht ón nGarda Síochána[49]. Dá bhrí sin, is féidir le daoine a bhfuil faisnéis acu maidir le cionta iomchuí ar cionta dlí cuideachta iad a gcuid oibleagáidí a chomhlíonadh faoi alt 19 den Acht um Cheartas Coiriúil trí fhaisnéis den sórt sin a thuairisciú do dhuine d'Oifigigh an Gharda Síochána de chuid na hOifige.

[40] Alt 299 d'Acht 1963
[41] Alt 297 d'Acht 1963
[42] Alt 197(1) d'Acht na gCuideachtaí 1990
[43] Alt 242 d'Acht na gCuideachtaí 1990
[44] Alt 243 d'Acht na gCuideachtaí 1990
[45] Alt 202 d'Acht na gCuideachtaí 1990
[46] Alt 60 d'Acht na gCuideachtaí 1963, (arna leasú)
[47] Mír (a), (d), (e), (f), (g), (i), (j), (k), (l), (m), (n), (o) nó (p) d'Alt 293(1) d'Acht na gCuideachtaí, 1963
[48] Alt 295 d'Acht na gCuideachtaí 1963
[49] Baill iad a bhfuil a gcuid gnáthchumhachtaí nó gnáthoibleagáidí faoi Alt 12(4) den Acht um Fhorfheidh-miú Dlí Cuideachtaí, 2001, fós dílsithe dóibh agus atá in ann na gnáthchumhachtaí nó na gnáthoibleagáidí sin a fheidhmiú nó a chomhlíonadh mar bhaill den Gharda Síochána

Fuarthas tuairisc amháin den sórt sin le linn 2012. Bhain an tuairisc sin le sárú líomhnaithe ar alt 293(1)(c) d'Acht na gCuideachtaí 1963 – ag eascairt as mainneachtain líomhnaithe ag oifigeach de chuid cuideachta a bhí á fhoirceannadh an réadmhaoin réadach agus phearsanta ar fad de chuid na cuideachta nó aon chuid den réadmhaoin réadach agus phearsanta de chuid na cuideachta, mar a bhí faoi choimeád nó faoi rialú an oifigigh, a sheachadadh do leachtaitheoir na cuideachta sin.

IONCHUIR INMHEÁNACHA

Intreoir

Cé, mar a bhí soiléir sa chuid níos luaithe den Chaibidil seo, go bhfágann líon na n-ionchur seachtrach a fhaightear go n-osclaítear formhór na gcáschomhad a osclaítear laistigh den Oifig seo mar fhreagra ar na hionchuir sheachtracha sin, gineann an Oifig ionchuir inmheánacha freisin trí ghlacadh le cur chuige réamhghníomhach i leith fhorfheidhmiú Achtanna na gCuideachtaí. I measc na n-ionchur i dtaca leis sin, tá tionscnaimh inmheánacha a bhaineann leis na nithe seo a leanas:

- cuideachtaí díscaoilte dócmhainneacha;
- maoirseacht ar leachtaitheoirí; agus
- imscrúduithe agus fiosruithe eile arna dtosú ar a tionscnamh féin.

Cuideachtaí díscaoilte dócmhainneacha

Sainíonn an Oifig mar "*chuideachtaí díscaoilte dócmhainneacha*" na cuideachtaí sin a bhaintear de Chlár na gCuideachtaí mar gheall ar neamhchomhdú a dtuairisceáin bhliantúil agus a raibh dliteanais acu, cé acu a bhí na dliteanais sin iarbhír, teagmhasach nó ionchasach, ag an dáta ar ar baineadh den Chlár iad.

Is féidir leis an Oifig iarratas a dhéanamh chuig an Ard-Chúirt chun stiúrthóirí de chuid cuideachtaí a baineadh den Chlár a dhícháiliú[50]. Mar sin féin, déantar foráil sa dlí[51] freisin nach féidir leis an gCúirt duine a thaispeánann don Chúirt nach raibh aon dliteanais ag an gcuideachta nuair a baineadh an chuideachta sin den Chlár nó gur scaoileadh na dliteanais sin sular tionscnaíodh an t-iarratas dícháilithe. Agus breithniú á dhéanamh aici ar an bpionós a fhorchuirfear, is féidir leis an gCúirt na stiúrthóirí a shrianadh sa chás go mbreithníonn sí nach bhfuil údar le dícháiliú[52].

Sa chás go bhfuil fianaise ann a léiríonn go raibh cuideachta dócmhainneach ag an dáta ar ar baineadh den Chlár í, is é beartas na hOifige breithniú a dhéanamh ar dhícháiliú stiúrthóirí na cuideachta a lorg. Sa chás go mbaintear cuideachta de Chlár na gCuideachtaí, dílsítear a cuid sócmhainní atá fágtha don Aire Caiteachais Phoiblí agus Athchóirithe i gcomhréir le forálacha an Achta Maoine Stáit 1954. In aon chás inar cosúil go raibh sócmhainní suntasacha ag cuideachta nuair a baineadh den Chlár í, cuireann an Oifig é sin in iúl don Roinn Caiteachais Phoiblí agus Athchóirithe.

Maoirseacht ar leachtaitheoirí

Is é ceann de na feidhmeanna reachtúla atá ag an Stiúrthóir ná:

"...ról maoirseachta a fheidhmiú, sa mhéid is a mheasann an Stiúrthóir é a bheith riachtanach nó cuí, ar ghníomhaíocht leachtaitheoirí agus glacadóirí agus iad i mbun a gcuid feidhmeanna faoi Achtanna na gCuideachtaí a chomhlíonadh"[53].

Cé go dtugann próiseas alt 56, mar a leagadh amach níos luaithe sa Chaibidil seo, deis don Oifig maoirseacht indíreach a dhéanamh ar ghnéithe áirithe d'obair leachtaitheoirí, measann an Oifig é a bheith cuí nó riachtanach ar shlí eile ó am go ham maoirseacht níos dírí a dhéanamh ar obair leachtaitheoirí. Déantar an mhaoirseacht níos dírí sin trí na cumhachtaí ar tugadh don Oifig le hAlt 57 den AFDC a fheidhmiú[54].

50 Alt 160(2)(h) d'Acht na gCuideachtaí 1990, (arna leasú)
51 Alt 160(3A) d'Acht na gCuideachtaí 1990, (arna leasú)
52 Alt 160(9A) d'Acht na gCuideachtaí 1990, (arna leasú)
53 Alt 12(1)(e) den Acht um Fhorfheidhmiú Dlí Cuideachtaí
54 Áirítear foráil chomhchosúil a bhaineann le glacadóirí in Alt 323A d'Acht 1963

Foráiltear le halt 57 gur féidir leis an Stiúrthóir na nithe seo a leanas a dhéanamh:

- a iarraidh, ar a thionscnamh féin nó de bhun gearáin ó bhall, ó ranníocóir nó ó chreidiúnaí de chuid cuideachta, go dtáirgfear leabhair leachtaitheora – i ndáil le próiseas leachtaithe ar leith, nó i ndáil le gach leachtú arna ndéanamh ag an leachtaitheoir; agus
- freagraí an leachtaitheora ar aon cheisteanna a bhaineann lena bhfuil i leabhair den sórt sin, agus gach cúnamh agus is féidir leis an leachtaitheoir a thabhairt a lorg.

Gabhann cosaintí áirithe leis na cumhachtaí a tugadh don Stiúrthóir le halt 57, is iad sin:

- ní mór don Oifig fógra a thabhairt don leachtaitheoir is freagróir faoin gcúis (faoi na cúiseanna) lena bhfuil an t-iarratas á dhéanamh; agus
- ní féidir iarratas a dhéanamh i leith leabhar a bhaineann le leachtú a tugadh chun críche níos mó ná 6 bliana roimh an iarratas.

Imscrúduithe a tosaíodh ar a tionscnamh féin

Mar a léirítear thuas, tionscnaíonn an Oifig fiosruithe agus imscrúduithe ar a tionscnamh féin nuair a mheastar é sin a bheith riachtanach nó cuí ar shlí eile, ag féachaint do na fíricí agus do na cúinsí bunúsacha. I measc na nithe a spreagann gníomhartha den sórt sin, tá:

- saincheisteanna a aithnítear go hinmheánach;
- saincheisteanna a tharchuirtear go hinmheánach;
- saincheisteanna a aithnítear de bhun athbhreithnithe ar ábhar a comhdaíodh leis an OCC;
- saincheisteanna a aithnítear trí mhonatóireacht ar dhlíthíocht;
- saincheisteanna a aithnítear trí athbhreithniú ar thuairisciú an phreasa, ar an idirlíon etc.

Mar shampla, is é a bhí i gceist le hábhar na bhfiosruithe a tionscnaíodh le linn na bliana ná amhras go raibh daoine féimhithe ag gníomhú mar stiúrthóirí cuideachtaí, amhras go raibh daoine ag gníomhú mar iniúchóirí cé nach raibh siad údaraithe é sin a dhéanamh agus amhras gur falsaíodh cáipéisí.

Ag brath ar chineál na gcúinsí bunúsacha, is féidir cur le fiosruithe agus le himscrúduithe na hOifige trí na nithe seo a leanas a úsáid:

- cumhachtaí sibhialta an Stiúrthóra;
- cumhachtaí coiriúla an Stiúrthóra; agus/nó
- na cumhachtaí atá dílsithe do na Gardaí atá ar iasacht leis an Oifig de bhua na hoifigigh sin a bheith ina mbaill den Gharda Síochána

Líon na n-ionchur inmheánach – 2012

Gineadh 172 ionchur inmheánach san iomlán le linn 2012 (2011: 74).

CUID B: TRÉCHUIR

Go ginearálta, gintear ionchuir, is cuma cé acu a thagann siad ó fhoinsí inmheánacha nó ó fhoinsí seachtracha, cáschomhad a oscailt.

I gcás thuairiscí alt 56 na leachtaitheoirí, cuirtear cásanna i gcrích go nádúrtha de ghnáth nuair a dhéantar cinneadh ar cé acu a thabharfar nó nach dtabharfar faoiseamh don leachtaitheoir ón oibleagáid chun srianadh stiúrthóirí na cuideachta a lorg. Dúntar an comhad de ghnáth nuair a dheonaítear an faoiseamh sin. Sa chás nach ndeonaítear faoiseamh, nó nach ndeonaítear é ach go páirteach (is é sin deonaítear i gcás roinnt de na stiúrthóirí, seachas i gcás gach duine díobh), déanann an Oifig faireachán ar na himeachtaí iomchuí srianta nó dícháilithe agus taifeadtar an toradh chomh luath agus a dhéantar cinneadh ar na himeachtaí sin. Mar sin féin, déanann an Oifig athbhreithniú ar chásanna ó am go ham nuair a chuirtear imní in iúl di faoi na nithe seo a leanas, mar shampla:

- táillí leachtaitheoirí;
- mainneachtain shoiléir sócmhainní a leithdháileadh ar bhonn tráthúil;
- mainneachtain shoiléir leachtú a thabhairt chun críche laistigh d'amfhráma réasúnach.

I gcás ionchuir eile, amhail, mar shampla, tuairiscí iniúchóirí, gearáin, tarchuir etc., osclaítear comhad agus déantar scrúdú ar an ábhar chun cinneadh a dhéanamh, sa chéad ásc, ar cé acu atá nó nach bhfuil sé ina ábhar a thagann faoi shainchúram na hOifige. Ina dhiaidh sin, déantar dul chun cinn ar chásanna ar an mbonn a mheastar a bheith is oiriúnaí dá gcúinsí ar leith. I measc na modhanna dul chun cinn, tá:

- bualadh leis an ngearánaí, d'fhonn tuiscint níos fearr a fháil de ghnáth ar na saincheisteanna a bhfuil gearán á dhéanamh ina leith;
- bualadh leis na stiúrthóirí (mar shampla, i gcás a bhaineann le hiasachtaí stiúrthóirí);
- cumhachtaí sibhialta a fheidhmiú amhail, mar shampla:
  - éilimh a eisiúint chuig stiúrthóirí cuideachtaí chun leabhair agus taifid chuideachtaí a tháirgeadh;
  - éilimh a eisiúint chuig leachtaitheoirí chun a gcuid leabhair agus taifid leachtaithe a tháirgeadh;
  - éilimh a eisiúint chuig daoine atá ag gníomhú, nó a airbheartaíonn chun gníomhú, mar iniúchóirí le haghaidh fianaise a tháirgeadh ar a gcuid cáilíochtaí;
  - éilimh a eisiúint lena gceanglaítear ar leachtaitheoirí tuairiscí alt 56 atá amuigh a chomhdú;
- cumhachtaí coiriúla a fheidhmiú, amhail, mar shampla, barántais chuardaigh a fhorghníomhú, gabháil etc.;
- dul i dteagmháil le húdaráis reachtúla eile a d'fhéadfadh a bheith in ann cabhrú le fiosruithe na hOifige, mar shampla, trí fhaisnéis iomchuí a chomhroinnt.

Ar chríochnú fhiosruithe na hOifige, déantar cinneadh ar an gcineál gnímh is oiriúnaí atá le glacadh. Is féidir leis na nithe seo a leanas a bheith i gceist anseo:

- cinneadh a dhéanamh gan aon ghníomh eile a ghlacadh (mar shampla, i gcásanna ina léiríonn fiosruithe nach raibh aon sárú ar dhlí na gcuideachtaí nó go raibh an sárú mionchúiseach ó thaobh cineáil de agus, mar thoradh air sin, gur díréireach a bheadh gníomh forfheidhmithe);
- cinneadh a dhéanamh gan gníomh forfheidhmithe a ghlacadh ar an ócáid seo ach, ina áit sin, rabhadh a eisiúint go mbrostófar gníomh forfheidhmithe má dhéantar an sárú arís (mar shampla, i gcásanna inar réitíodh an sárú);
- ábhair a tharchur chuig údaráis reachtúla eile nó chuig comhlachtaí gairmiúla eile i gcásanna ina mbaineann na hábhair le sainchúraim faoi seach na n-údarás agus na gcomhlachtaí sin;
- imeachtaí sibhialta a thionscnamh;
- imeachtaí coiriúla a thionscnamh.

Sna Táblaí seo a leanas, leagtar amach sonraí ar na hualaí éagsúla cáis a ndearna an Oifig dul chun cinn orthu le linn na bliana faoi athbhreithniú. Tugtar sonraí sa chéad chuid eile den Chaibidil seo ar na haschuir a thagann as próiseáil a dhéanamh ar ualaí éagsúla cáis na hOifige.

Tábla 13
Tréchur thuairiscí alt 56 na leachtaitheoirí – 2012

Tuarascálacha alt 56 idir lámha ar 1 Eanair, 2012		839
Tuarascálacha nua a fuarthas i 2012	1,787	
Lúide: Tuarascálacha ar a rinneadh cinntí i 2012	1,720	
Tuarascálacha alt 56 idir láma ar 31 Nollaig, 2012		**906**

Tugtar sonraí níos déanaí sa Chaibidil seo ar chinntí na hOifige ar thuairiscí leachtaitheoirí.

Tábla 14
Tréchur cásanna eile - 2012

Cásanna eile idir lámha ar 1 Eanair, 2012		187
Cásanna nua a osclaíodh i 2012	644	
Lúide: Cásanna a críochnaíodh i 2012	638	
Cásanna eile idir lámha ar 31 Nollaig, 2012		**193**

CUID C: ASCHUIR

Aschuir ó phróiseas alt 56

Cinntí a rinneadh ar thuairiscí leachtaitheoirí

Rinne an Oifig cinntí críochnaitheacha (is é sin cinntí seachas iad siúd chun 'Faoiseamh ag an am seo' a dheonú) ar 1,246 tuairisc leachtaitheoirí le linn 2012 (2011: 1,125), agus rinneadh 474 cinneadh eile chun 'Faoiseamh ag an am seo' a dheonú (2011: 472).

As na cinntí críochnaitheacha a rinneadh le linn 2012, rinneadh 1,026 ceann acu i ndáil le tuairiscí tosaigh (2011: 881), agus rinneadh 220 ceann eile acu i ndáil le tuairiscí ina dhiaidh sin (2011: 244).

Déantar anailís sa dá Thábla seo a leanas ar na cinntí a rinneadh i ndáil le tuairiscí tosaigh agus le tuairiscí ina dhiaidh sin faoi seach.

Tábla 15
Anailís ar chinntí a rinneadh i ndáil le tuairiscí tosaigh alt 56 na leachtaitheoirí

Cineál cinnidh	2012	%	2011	%
Faoiseamh iomlán[55]	979	73	806	68
Gan faoiseamh a dhámhadh[56]	39	3	59	5
Faoiseamh páirteach[57]	8	1	16	2
Faoiseamh ag an am seo[58]	298	23	296	25
Iomlán	**1,324**	**100**	**1,177**	**100**

Tábla 16
Anailís ar chinntí a rinneadh i ndáil le tuairiscí ina dhiaidh sin alt 56 na leachtaitheoirí

Cineál cinnidh	2012	%	2011	%
Faoiseamh iomlán[55]	135	34	170	40
Gan faoiseamh a dhámhadh[56]	71	18	61	15
Faoiseamh páirteach[57]	14	4	13	3
Faoiseamh ag an am seo[58]	176	44	176	42
Iomlán	**396**	**100**	**420**	**100**

[55] Dámhadh faoiseamh iomlán i gcásanna ina ceapann an Oifig tuairim, bunaithe ar eolas le fáil (tuarascáil(eacha) an leachtaitheoir san áireamh), go dealraíonn di gur ghníomhaigh gach stiúrthóir uile na cuideachta dócmhainní go macánta agus go freagrach agus cúrsaí na cuideachta á stiúradh acu.

[56] Níor dámhadh faoiseamh nuair ceapann an Oifig tuairim, bunaithe ar eolas a le fáil (tuarascáil(eacha) an leachtaitheoir san áireamh), nach bhfuil go leor fianaise gur ghníomhaigh aon cheann de stiúrthóirí na cuideachta dócmhainní go macánta agus go freagrach agus cúrsaí na cuideachta á stiúradh acu

[57] Dámhadh faoiseamh páirteach in imthosca ina ceapann an Oifig tuairim, bunaithe ar eolas le fáil (tuarascáil(eacha) an leachtaitheoir san áireamh), go dealraíonn di gur ghníomhaigh roinnt stiúrthóirí na cuideachta dócmhainní ach nach leo ar fad go macánta agus go freagrach agus cúrsaí na cuideachta á stiúradh acu.

[58] Dámhadh 'Faoiseamh ag an am seo' i gcásanna ina raibh an Oifig sásta gur theastaigh tuilleadh ama ón leachtaitheoir chun a imscrúdú ar chúis le forléasadh na cuideachta a dul chun cinn / críochnú. Ar an dul céanna, ó am go ham, síleann an Oifig go bhfuil gá cinneadh cinntitheach a chur ar athlá mar gheall ar castacht cúrsaí cuideachtaí áirithe agus an riachtanas gaolmhar rannpháirtíocht forlíontach leis an leachtaitheoir bainteach. Agus 'Faoiseamh ag an am seo' dámhaithe, tá ceangal ar a leachtaoiteoir tuarascáil nua a thabhairt isteach.

Tá liostaí iomlána de na stiúrthóirí, agus de na cuideachtaí lena mbaineann, ar deonaíodh faoiseamh iomlán agus faoiseamh ‘ag an am seo’ dóibh le linn 2012 ar fáil ag www.osfc.ie.

Torthaí iarratais na leachtaitheoirí chuig an gCúirt

Mar a léiríodh níos luaithe sa Chaibidil seo, sa chás nár dheonaigh an Oifig faoiseamh dóibh, éilítear ar leachtaitheoirí iarratas a dhéanamh chuig an Ard-Chúirt chun srianadh na stiúrthóirí iomchuí cuideachtaí a lorg. I gcásanna áirithe, roghnóidh leachtaitheoirí, mar thoradh ar a gcuid imscrúduithe féin, dícháiliú stiúrthóirí, seachas srianadh stiúrthóirí, a lorg. Leagtar amach sa Tábla thíos sonraí ar thorthaí iarratais na leachtaitheoirí chuig an gCúirt, faoi mar a thug an Ard-Chúirt iad le linn na bliana.

Tábla 17
Torthaí iarratais na leachtaitheoirí chuig an gCúirt – 2012

	Cásanna	Stiúrthóirí curtha orthu
Orduithe um shrianadh deonta	130	227
Orduithe dícáiliú deonta	12	15
Gan orduithe deonta	5	15
Iomlán	**147**	**257**

Tugtar tuilleadh anailíse in Aguisíní 3 go 5 den Tuarascáil seo ar na hOrduithe a rinne an Chúirt de bhun iarratais leachtaitheoirí.

Fíricí agus cúinsí a ndearna an Ard-Chúirt breithniú orthu agus Orduithe dícháilithe á ndéanamh aici

Is leagtha amach thíos, chun críocha léiriúcháin, atá samplaí de na cineálacha saincheisteanna a ndearna an Ard-Chúirt breithniú orthu agus na hOrduithe dícháilithe atá liostaithe in Aguisín 4 a ghabhann leis an Tuarascáil seo á ndéanamh aici. Rinneadh na hOrduithe sin de bhun iarratais dícháilithe a rinne na leachtaitheoirí ceaptha tar éis dóibh tuairiscí alt 56 dá gcuid a chur faoi bhráid na hOifige.

- Lean stiúrthóir de bheith ag trádáil in ainm na cuideachta, agus de bheith ag cur sonrasc le haghaidh seirbhísí tógála, ar feadh dhá bhliain in ainneoin gur baineadh an chuideachta sin de Chlár na gCuideachtaí. Ar deireadh, rinne na Coimisinéirí Ioncaim achainí chuig na Cúirteanna le haghaidh athbhunú agus fhoirceannadh na cuideachta. Bhí dliteanais neamhíoctha ÍMAT/ÁSPC de €225,000 agus dliteanais chreidiúnaí trádála de €214,000 ag an gcuideachta. Díscaoileadh dara cuideachta freisin agus leanadh ar aghaidh le fostaithe na chéad chuideachta a fhostú leis an gcuideachta sin. Bhí an dá chuideachta á dtrádáil, a bheag nó a mhór, mar aonán amháin in ainneoin gur baineadh an dá cheann acu den Chlár. Osclaíodh tríú cuntas bainc in ainm pearsanta, agus cuireadh seiceanna agus lóisteálacha sa chuntas nua sin in ainneoin gur seoladh roinnt de na seiceanna chuig cuideachta theoranta.
- Thug cuideachta faoi thearcdhearbhú córasach dliteanas cánach a bhain le suimeanna arbh fhiú €1.5m san iomlán iad a bhain le 28 tuairisceán ÍMAT/ÁSPC a comhdaíodh ó mhí Eanáir 2007 go dtí mí na Bealtaine 2009 agus le 8 dtuairisceán CBL a comhdaíodh do gach tréimhse dhá mhí ó mhí Eanáir 2008 go dtí mí Bealtaine 2009. Thrádáil an chuideachta agus í dócmhainneach agus fuair na stiúrthóirí thart ar €87,000 in íocaíochtaí nuair a bhí an chuideachta dócmhainneach, agus bhí rochtain ag stiúrthóir amháin ar árasán a bhí faoi úinéireacht na cuideachta gan ceangal a bheith air cíos ná táillí seirbhíse a íoc. Dhícháiligh an Ard-Chúirt ceathrar stiúrthóirí cuideachta ar feadh tréimhsí idir 4 bliana agus 7 mbliana.

- Cé go ndearna stiúrthóir infheistíocht de €450,000 i gcuideachta amháin, thóg sé an t-airgead ar fad sin ar ais ón gcuideachta ar feadh tréimhse dhá bhliain, agus aistarraingíodh suimeanna suntasacha nuair a bhí an chuideachta dócmhainneach agus nuair a bhí dliteanais neamhíoctha chánach de €180,000 aici. Bhí fianaise freisin go raibh gníomhaíocht féinics ar bun, is é sin, go raibh dara cuideachta ag leanúint ar aghaidh le gnó na chéad chuideachta.

- Níor choimeád cuideachta leabhair agus taifid chuí agus chreid an leachtaitheoir go raibh sí ag cailleadh airgid le linn a tréimhse thrádála. D'íoc an chuideachta suim an-bheag chánach agus foirceannadh í tar éis achainí ó na Coimisinéirí Ioncaim.

- Chlóigh cuideachta iris áitiúil agus ina dhiaidh sin lean an iris sin de bheith á foilsiú ag dara cuideachta (trí bhíthin cuideachta féinics). Bhí cuideachta eile cláraithe ag na stiúrthóirí chun táirgeadh, foilsiú, eagarthóireacht agus leithdháileadh a dhéanamh ar an nuachtán saorbhileoige. Rinne na Coimisinéirí Ioncaim achainí chuig na Cúirteanna le haghaidh fhoirceannadh na gcuideachtaí.

- Rinne na stiúrthóirí de chuid cuideachta sárú ar na forálacha reachtúla i leith iasachtaí stiúrthóirí thar roinnt blianta. Mhéadaigh suim iomlán na n-aistarraingtí ó thart ar €77,000 i 2006 go dtí €200,000 i 2008. Níor taifeadadh ceann ar bith de na haistarraingtí sin ó phárolla na cuideachta. Mainníodh freisin féichiúnaithe a shaothrú go leordhóthanach ar bhonn tráthúil, agus d'fhág sé sin gur bhraith an chuideachta ar dhliteanais neamhscaoilte chánach le haghaidh sreabhadh airgid. Nuair a scoir an chuideachta de bheith ag trádáil, níor ghlac na stiúrthóirí aon ghníomh chun í a chur faoi leachtú. Bhí ar na Coimisinéirí Ioncaim achainí a dhéanamh le haghaidh fhoirceannadh na cuideachta, ag am inarbh ionann dliteanais chánach (meastacháin san áireamh) agus níos mó ná €360,000.

- Bhain dócmhainneacht dhá chuideachta le hiasachtaí stiúrthóra agus le hiasachtaí idirchuideachta trínar theip ar stiúrthóir iasachtaí stiúrthóra de thart ar €375,000 agus €215,000 faoi seach a aisíoc agus rinneadh iasacht bhreise idirchuideachta de €222,000 le tríú cuideachta. Rinneadh na hiasachtaí sin thar roinnt blianta. B'ionann suim iomlán na n-aistarraingtí ón dá chuideachta leachtaithe agus thart ar €812,000. Chuir an mhainneachtain na hiasachtaí a aisíoc le neamhábaltacht na gcuideachtaí freastal ar a gcuid dliteanas.

- D'atreoraigh stiúrthóir de chuid cuideachta sócmhainní ón gcuideachta agus theip air comhoibriú leis an leachtú. Bhí an leachtaitheoir i dteagmháil leis an gcuideachta ar dtús maidir le hiarratas le haghaidh scrúdaitheoireachta, ar an mbonn gur mhol an stiúrthóir infheistíocht bhreise sa chuideachta. Bhí imní ar an leachtaitheoir ina dhiaidh sin faoi ghníomhartha an stiúrthóra chun scor de bheith ag trádáil agus chun sócmhainní a aistriú ón gcuideachta agus, tar éis dó dócmhainneacht na cuideachta a aimsiú, rinne an leachtaitheoir achainí le haghaidh leachtú na cuideachta.

- Thug stiúrthóir de chuid cuideachta cead don chuideachta sin leanúint de bheith ag trádáil ar feadh tréimhse 18 mí ar a laghad nuair ab eol dó, nó nuair ba cheart gurbh eol dó, go raibh an chuideachta dócmhainneach. Le linn an ama sin, tháinig méadú de níos mó ná €1.2m ar chaillteanais trádála agus bhí méadú de €1.5m ar dhliteanais do na Coimisinéirí Ioncaim. Bhraith an chuideachta ar dhliteanais neamhíoctha chánach le haghaidh sreabhadh airgid ar feadh níos mó ná 3 bliana. Tráth an leachtaithe, bhí níos mó ná €5m dlite do na Coimisinéirí Ioncaim. Bhí áibhéil shuntasach déanta ar cháilmheas i ráitis airgeadais na cuideachta. Bhí fianaise freisin ar ghníomhaíocht féinics, mar gur aistríodh an chuideachta chuig dara cuideachta gan chomaoin díreach roimh an leachtú.

Aschuir eile ó phróiseas alt 56

Ó am go ham, aithnítear in athbhreithniú na hOifige ar thuairiscí leachtaitheoirí saincheisteanna a meastar a bheith ina mbarántú ar ghníomh le cois agus os cionn cinneadh a dhéanamh ar cé acu ba cheart nó nár cheart faoiseamh a dheonú. Bíonn na nithe seo a leanas i measc gníomhartha den sórt sin go minic:

- tarchuir inmheánacha a dhéanamh maidir le hábhair a meastar a bheith ina mbarántú ar imscrúdú breise agus/nó ar ghníomh forfheidhmithe; agus
- tarchuir a dhéanamh chuig comhlachtaí rialála eile.

Aschuir na hoibre forfheidhmithe

Déantar obair forfheidhmithe na hOifige ar roinnt bealaí éagsúla, ina measc siúd:

- dul i dteagmháil le stiúrthóirí cuideachtaí agus le páirtithe leasmhara eile d'fhonn réiteach/leasúchán deonach a bhaint amach i gcásanna neamhchomhlíonta;
- cumhachtaí sibhialta an Stiúrthóra a fheidhmiú d'fhonn comhlíonadh a bhaint amach;
- fianaise ar sháruithe féideartha ar fhorálacha rialála, seachas iad siúd a bhaineann le dlí na gcuideachtaí, a tharchur chuig rialtóirí iomchuí (lena n-áirítear ábhair iomchuí a tharchur chuig comhlachtaí gairmiúla freisin);
- réitigh shibhialta a lorg san Ard-Chúirt, amhail, mar shampla, iarratas a dhéanamh chuig an Ard-Chúirt le haghaidh dícháiliú stiúrthóirí cuideachtaí ar chúiseanna sonraithe;
- imeachtaí achoimre a thabhairt os comhair na Cúirte Dúiche; agus
- comhaid imscrúdaithe a tharchur chuig an Stiúrthóir Ionchúiseamh Poiblí lena bhreithniú ar cé acu atá nó nach bhfuil údar ag na hábhair sna comhaid sin le hionchúiseamh coiriúil os comhair na Cúirte Cuarda, tar éis mion-imscrúdú a dhéanamh agus teacht ar an tuairim ar bhonn an mhion-imscrúdaithe sin go bhféadfadh údar a bheith le triail ar díotáil mar gheall ar fhianaise ar choiriúlacht a bhfuiltear in amhras uirthi.

Leagtar amach thíos na príomh-aschuir a bhaineann le gníomhaíochtaí forfheidhmithe na hOifige.

Réiteach/leasúchán deonach a bhaint amach

I 124 cás inar tuairiscíodh, nó inar tháinig chun solais ar shlí eile, sáruithe amhrasta ar iasachtaí stiúrthóirí, tháinig réitigh (lena n-áirítear aisíocaíocht/laghdú iasachtaí) arbh fhiú €55m san iomlán iad (2011: €51m) as gníomhartha na hOifige.

Comhlíonadh a áirithiú trí chumhachtaí sibhialta an Stiúrthóra a fheidhmiú

Úsáideadh roinnt forálacha reachtúla éagsúla go rathúil le linn 2012 d'fhonn comhlíonadh Achtanna na gCuideachtaí a áirithiú. Ina measc siúd:

- 3 ordú faoi alt 131(3) d'Acht na gCuideachtaí 1963, (arna leasú) ("Acht 1963") lenar éilíodh tionól Cruinnithe Ginearálta Bliantúla ("CGB") cuideachtaí. Eisíodh na horduithe sin tar éis breithniú a dhéanamh ar ghearáin a fuarthas ó bhaill de na cuideachtaí lena mbaineann;
- 2 ordú faoi alt 145(3A) d'Acht 1963 lenar éilíodh táirgeadh miontuairiscí ó CGBanna cuideachtaí, chomh maith le táirgeadh miontuairiscí ó chruinnithe na stiúrthóirí/ó chruinnithe Choistí na stiúrthóirí. Mar an gcéanna, eisíodh na horduithe sin tar éis breithniú a dhéanamh ar na gearáin a fuarthas;
- 198 n-ordú, de bhun alt 371(1) d'Acht 1963, lenar éilíodh ar leachtaitheoirí a gcuid oibleagáidí tuairiscithe faoi alt 56 den AFDC a chomhlíonadh; agus
- 7 n-ordú, de bhun alt 371(1) d'Acht 1963, lenar éilíodh comhlíonadh gnéithe áirithe d'Achtanna na gCuideachtaí, lena n-áirítear na hoibleagáidí chun ráitis iniúchta airgeadais a ullmhú agus chun tuairisceáin bhliantúla a chomhdú leis an OCC.

Chomh maith leis an méid roimhe seo, d'fheidhmigh an Oifig a ceart chun iarratais áirithe a bhaineann le comhlíonadh a dhéanamh chuig an Ard-Chúirt ar 3 ócáid ar leith freisin. Rinneadh na hiarratais sin ar mhaithe lena áirithiú go gcomhlíonfadh cuideachtaí, a gcuid stiúrthóirí agus, i gcás amháin, leachtaitheoir a gcuid oibleagáidí reachtúla. Mar thoradh ar na hiarratais sin, rinneadh Orduithe Cúirte a bhain leis na nithe seo a leanas:

- ráitis iniúchta airgeadais a sholáthar do bhaill chuideachtaí;
- ráitis iniúchta airgeadais a chur i láthair roimh CGBanna cuideachtaí;
- Tuairisceáin Bhliantúla, agus ráitis airgeadais ag gabháil leo, a chomhdú leis an Oifig um Chlárú Cuideachtaí;

- gealltanais a bheith á dtabhairt don Ard-Chúirt ag an gcuideachta agus ag a cuid stiúrthóirí maidir le comhlíonadh forálacha reachtúla a bhaineann leis na nithe seo a leanas:
  - oifig chláraithe a chothabháil agus a fheidhmiú;
  - Leabhair Mhiontuairiscí agus Cláir reachtúla de chuid cuideachtaí a choimeád agus a tháirgeadh;
  - CGBanna a thionól;
  - fógra cuí faoi CGBanna, chomh maith le gach cáipéis atá ag teastáil ó thaobh cúrsaí reachtúla de, a thabhairt roimh Chruinnithe Ginearálta Bliantúla do gach páirtí atá i dteideal fógra den sórt sin a fháil; agus
  - ionstraimí chun seachvótálaithe a cheapadh a chur ar fáil lena n-iniúchadh roimh CGBanna;
- bronnadh costais ar an Oifig in aghaidh leachtaitheora de bhun imeachtaí comhlíonta arna dtionscnamh ag an Oifig ar mhaithe le hOrdú a lorg chun ceangal a chur ar an leachtaitheoir lena mbaineann Tuairisc alt 56 a chur ar fáil don Oifig. Ós rud é gur cuireadh tuairisc alt 56 atá i gceist anseo ar fáil tar éis sheirbheáil imeachtaí na hArd-Chúirte, rinneadh Ordú lenar scriosadh amach na himeachtaí agus rinneadh Ordú i gcomhair costas in aghaidh an leachtaitheora.

De ghnáth, sa chás go n-éiríonn leis an Oifig agus go lorgaítear costais, bronntar a cuid costas a bhain le hiarratais den sórt sin a dhéanamh ar an oifig.

Tarchuir chuig comhlachtaí gairmiúla agus rialála eile

Cé go bhfuil oibleagáid ar an Oifig faisnéis rúnda a dtagann ina seilbh aici a choinneáil, tá foráil reachtúil[59] d'fhaisnéis a chur in iúl do thríú páirtithe áirithe (comhlachtaí rialála eile agus comhlachtaí gairmiúla áirithe) ar choinníoll go sásaítear critéir fhorordaithe áirithe.

De bhun na forála roimhe seo, rinneadh 18 dtarchur chuig CACanna le linn na bliana. Ag féachaint dá shainchúram reachtúil, tugtar cóipeanna de tharchuir den sórt sin d'ÚMICÉ i ngach cás.

I measc na saincheisteanna a tharchuirtear chuig CACanna go minic, tá:

- cásanna ina bhfuil amhras go n-airbheartaíonn baill iniúchtaí a dhéanamh nuair nach bhfuil sé/sí údaraithe ag a chuid/cuid comhlachtaí gairmiúla é sin a dhéanamh nó nuair atá sé/sí coiscthe ar shlí eile de bhua dlí nó oibleagáidí gairmiúla;
- neamhthuairisciú, nó tuairisciú moillithe, cionta indíotáilte a bhfuiltear in amhras orthu;
- ceisteanna a bhaineann le cineál na dtuairimí iniúchta a thugtar i leith cuideachtaí faoi theorainn ráthaíochta;
- mainneachtain freagra a thabhairt ar fhiosruithe arna n-ardú ag an Oifig tar éis di tuairiscí a fháil faoi chionta indíotáilte.

Mar aon leis an méid sin roimhe seo, déanann an Oifig tarchuir chuig comhlachtaí rialála eile nuair a mheastar é a bheith riachtanach nó cuí ar shlí eile.

Forfheidhmiú sibhialta

Cuideachtaí díscaoilte dócmhainneacha

Mar a leagadh amach níos luaithe sa Chaibidil seo, sa chás go raibh cuideachtaí dócmhainneach nuair a bhí siad á mbaint den Chlár, is é beartas na hOifige breithniú a dhéanamh ar dhícháiliú stiúrthóirí cuideachtaí den sórt sin a lorg i gcásanna cuí.

Baintear na mílte cuideachta den Chlár in aon bhliain ar leith. Mar sin féin, ní bhíonn ach cuid acu dócmhainneach. Tarlaíonn sé nach mbíonn cuid mhór cuideachtaí eile acu ag trádáil a thuilleadh nó go mbíonn gach dliteanas gan íoc dá gcuid scaoilte acu sular baineadh amach den Chlár iad. Mar gheall air sin, féachann an Oifig le cuideachtaí a aithint nuair atá fianaise go raibh fiacha neamhíoctha ábhartha ann ag an dáta ar ar baineadh den Chlár iad. Le linn na bliana faoi athbhreithniú, rinne an Ard-Chúirt cinneadh ar 10 gcás a bhain le hiarratais ag an

[59] Alt 17 den AFDC

Oifig chun stiúrthóirí a dhícháiliú. I 9 gcinn de na cásanna sin, rinne an Chúirt 17 nOrdú san iomlán chun stiúrthóirí a dhícháiliú agus rinne sí Ordú amháin eile chun stiúrthóir a shrianadh.

Scriosadh an cás eile amach tar éis an chuideachta lena mbaineann a chur ar ais ar an gClár agus tar éis ceapadh leachtaitheora ina dhiaidh sin. Rinne an Oifig cinneadh ar 38 cás eile gan caingean Chúirte. Ní théann cásanna ar aghaidh chuig na Cúirteanna i gcásanna, mar shampla, ina sásaíonn iar-stiúrthóirí an Oifig gur glanadh na dliteanais uile sular eisíodh na himeachtaí Cúirte a bhí beartaithe nó i gcásanna inar cuireadh an chuideachta ar ais ar an gClár tar éis thionscnamh fhiosruithe na hOifige.

Ag deireadh na bliana, eisíodh imeachtaí i gcúig chás eile agus bhí siad ag feitheamh le cinneadh na gCúirteanna, agus bhí 14 chás eile á scrúdú ag an Oifig. Dá bhrí sin, déileáladh le 67 cás san iomlán le linn na bliana faoi athbhreithniú.

Tá tuilleadh sonraí maidir le hOrduithe a rinne an Ard-Chúirt leagtha amach sa Tábla thíos.

Tábla 18
Orduithe Dícháilithe agus Srianta a fuarthas de bhun alt 160(2)(h) d'Acht na gCuideachtaí 1990

Ainm na Cuideachta (Uimhir)	Daoine faoi réir an Ordaithe (is Orduithe Dícáiliú iad go léir mura curtar Srianadh in iúl)	Dáta tosaithe an Ordaithe	Dáta scoiran Ordaithe
P & W Denagher Enterprises Ltd (414368)	Patrick Denagher (Senior William Denagher	20/02/2012 20/02/2012	19/02/2016 19/02/2016
Tinkler Sand & Gravel Ltd (200993) PFS Depot Limited (361519)	Owen Tinkler Catherine (Triona) Tinkler	09/07/2012 09/07/2012	08/07/2015 08/07/2015
Robert Fiddes Painters and Decorators Ltd (420992)	Robert Fiddes Deirdre Fiddes	16/07/2012 16/07/2012	15/07/2017 15/07/2017
Dudley Homes Ltd (420310)	Kennneth Figgis Patricia Quinn - Restricted	30/07/2012 30/07/2012	29/07/2017 29/07/2017
Awebb Construction Limited (455049)and BCS Data Cabling Solutions Limited (394785)	Andrew Webb Irina Stolarova	08/10/2012 08/10/2012	07/10/2015 07/10/2015
J&C East Cork (Developments) Ltd (282102) and Peter Cuthbert Construction Ltd (264039)	Philip Joseph Jordan Peter Cuthbert	08/10/2012 08/10/2012	07/10/2017 07/10/2017
Cromleach Hospitality Limited (439567)	Christy Tighe Moira Tighe	05/11/2012 05/11/2012	04/11/2017 04/11/2017
Lakepoint Media Limited (442605)	Paul Morris Kathleen Morris	05/11/2012 05/11/2012	04/11/2017 04/11/2017
Poddle Inns Limited (379630)	Ciaran Curtis Bernardine Kavanagh	10/12/2012 10/12/2012	09/12/2017 09/12/2017

Imeachtaí eile forfheidhmithe shibhialta

An tUasal Michael Bailey agus an tUasal Thomas Bailey/Bovale Developments[60]
Mar a tagraíodh dó i dTuarascálacha Bliantúla roimhe seo, thionscain an Oifig imeachtaí dícháilithe in aghaidh an Uasail Michael Bailey agus an Uasail Thomas Bailey (na Freagróirí), ar stiúrthóirí de chuid Bovale Developments iad, i 2006. Le linn na bliana faoi athbhreithniú, thug na Freagróirí iarratas le haghaidh ordú follasaithe os comhair na hArd-Chúirte in aghaidh na hOifige. Bhí an t-iarratas sin ina ábhar d'éisteacht leathlae os comhair na hArd-Chúirte i mí Dheireadh Fómhair. Tar éis na héisteachta, thug an Breitheamh Onórach Cooke breithiúnas forchoimeádta inar dhiúltaigh sé don iarratas agus inar bhronn sé a cuid costas ar an Oifig.

An tUasal John Slattery/Lapple Ireland Limited
I mí Iúil 2012, rinne an Ard-Chúirt Ordú dícháilithe ar feadh 6 bliana in aghaidh an Uasail John Slattery, iarStiúrthóir Bainistíochta de chuid Lapple Ireland, in imeachtaí a thionscain an Oifig. Is féidir tuilleadh sonraí maidir leis an gcás sin a fháil ag www.osfc.ie.

Banc Náisiúnta na hÉireann Teoranta ("BNÉ")/ Seirbhísí Airgeadais Bhanc Náisiúnta na hÉireann Teoranta ("SABNÉ)
Mar a leagadh amach i dTuarascálacha Bliantúla roimhe seo, tá páirt glactha ag an Oifig i sraith cásanna sibhialta idirghaolmhara. Tagann gach ceann de na cásanna sin ó Thuarascáil na gCigirí (Arna gceapadh faoi Alt 8 d'Acht na gCuideachtaí 1990) chun Imscrúdú a dhéanamh ar Ghnóthaí BNÉ agus SABNÉ[61].

I mí Iúil 2005, thionscain an Oifig imeachtaí dícháilithe in aghaidh naonúir a raibh ina stiúrthóirí agus/nó ina n-oifigigh de chuid BNÉ agus/nó SABNÉ roimhe seo. Ag tús na bliana 2012, bhí dhá cheann de na cásanna go hiomlán tugtha chun críche, bhí cás amháin fós ar feitheamh ag leibhéal na hArd-Chúirte, bhíothas ag súil leis go ndéanfadh an Chúirt Uachtarach Orduithe deiridh roimh i bhfad i gcás amháin eile ar éist sí leis le linn 2011, agus bhí dátaí éisteachta sa Chúirt Uachtarach ar feitheamh i gcás cúig achomharc[62] in aghaidh cinntí a rinne an Ard-Chúirt roimhe seo.

Le linn na bliana faoi athbhreithniú, rinne an Chúirt Uachtarach Ordú i gcás an **Stiúrthóra um Fhorfheidhmiú Corparáideach v. Barry Seymour** agus dheonaigh sí dearbhú srianta faoi alt 150 d'Acht na gCuideachtaí 1990, i leith an Fhreagróra ar feadh 5 bliana, le héifeacht ón 6 Nollaig 2011 (rinneadh an tOrdú sin in ionad an Ordaithe dícháilithe 9 mbliana, rud a mheas an Breitheamh Ard-Chúirte a bheith cuí). Chomh maith leis sin, bhronn an Chúirt Uachtarach ar an Oifig leathchuid de na costais a thabhaigh sí san Ard-Chúirt agus sa Chúirt Uachtarach.

I mí na Samhna 2012, bhí ceann eile de na hachomhairc liostaithe le haghaidh éisteachta os comhair na Cúirte Uachtaraí. Ba é sin achomharc na hOifige in aghaidh chinneadh na hArd-Chúirte nár cheart aon Ordú dícháilithe a dhéanamh in aghaidh an Fhreagróra. Trí chomhaontú idir na páirtithe, tarraingíodh achomharc na hOifige siar agus iarradh ar an gCúirt an tOrdú le haghaidh costas (in aghaidh na hOifige) a rinne an Ard-Chúirt i bhfabhar an Fhreagróra a chealú.

Forfheidhmiú coiriúil

Ionchúisimh achoimre

I gcomhréir le forálacha an AFDC, is féidir leis an Stiúrthóir ionchúisimh achoimre a thabhairt os comhair na Cúirte Dúiche. Le linn na bliana, rinne an Oifig imeachtaí achoimre a thabhairt agus a ionchúiseamh ar cheithre ócáid, ar eascair na nithe seo a leanas astu:

60 Tugadh Bovale Developments Limited ar an gcomhlacht roimhe seo (sular athchláraíodh í mar chuideachta neamhtheoranta)

61 Bhí na Cigirí ceaptha ag an Ard-Chúirt i mí an Mhárta 1998 agus rinne siad a n-imscrúduithe thar thréimhse a mhair beagán níos mó ná 6 bliana. Foilsíodh a dTuarascáil trí Ordú na hArd-Chúirte a rinneadh i mí Iúil 2004.

62 Bhí dhá cheann de na hachomhairc sin tógtha ag an Oifig in aghaidh chinntí na hArd-Chúirte a dhiúltaigh d'argóint na hOifige gur cheart na freagróirí iomchuí a dhícháiliú. Bhí trí cinn de na hachomhairc tógtha ag freagróirí in aghaidh chinntí na hArd-Chúirte a ghlac le hargóintí na hOifige gur cheart na freagróirí a dhícháiliú.

- 16 chiontú, agus cuireadh 14 chúiseamh eile san áireamh;
- gearradh fíneálacha comhiomlána de €8,208
- forchuireadh téarma príosúnachta 5 mhí (ar fionraí ar feadh 3 bliana);
- forchuireadh 1 dhícháiliú uathoibríoch (de bhua ciontaithe mar gheall ar a bheith ag gníomhú de shárú ar Ordú srianta); agus
- bronnadh costais de €6,000 ar an Oifig.

Déantar achoimre sa Tábla thíos ar shonraí na n-ionchúiseamh sin.

Tábla 19
Ionchúisimh achoimre a tugadh – 2012

Cás	Dáta & ionad coinne éisteacht Cúirte Dúiche	Cúisimh	Toradh Cúirte Dúiche
ODCE v. An tUasal George F. Motyer	23 Feabhra 2012 Beanntraí, Contae Corcaigh	6 cúisimh in aghaidh alt 187(1)[63] d'Acht na gCuideachta 1990 agus 6 chúisimh in aghaidh alt 242(1)[64] den reachtaíocht céanna	Taifeadadh 8 gciontú agus cuireadh 4 chúiseamh eile san áireamh. Gearradh fíneálacha comhiomlána de €400 i leith ceithre chion faoi alt 187(1). Maidir leis na ceithre chion faoi alt 242(1), forchuireadh príosúnacht ar feadh 5 mhí ach bheadh an phianbhreith ar fionraí ar feadh 3 bliana. Bhí costais ionchúisimh de €1,250 le híoc ag an gcosantóir.
ODCE v. An tUasal Frank Houlihan	12 Iúil 2012, Cúirt Dhúiche Mainistir na Corann, Contae Corcaigh	4 chúisimh in aghaidh alt 187(1) d'Acht na gCuideachta 1990 agus 5 chúisimh in aghaidh alt 242(1) den reachtaíocht céanna	Taifeadadh 2 chiontú agus cuireadh 7 gcúiseamh eile san áireamh. Gearradh fíneálacha comhiomlána de €3,808 i leith aon chiona faoi alt 187(1) agus aon chiona faoi alt 242(1). Bhí costais ionchúisimh de €1,250 le híoc ag an gcosantóir.
ODCE v. An tUasal Barry Keating	21 Samhain 2012 Cúirt Dhúiche Guaire Contae Loch Garman	7 gcúisimh in aghaidh alt 187(1) d'Acht na gCuideachta 1990	Taifeadadh 4 chiontú agus cuireadh 3 chúiseamh eile san áireamh. Gearradh fíneálacha comhiomlána de €2,000. Bhí costais ionchúisimh de €1,250 le híoc ag an gcosantóir.
ODCE v. An tUasal. Niall Holohan	14 Nollaig 2012 Cúirt Dhúiche Chathrach Bhaile Átha Cliath	2 chúisimh in aghaidh alt 161(1)[65] d'Acht na gCuideachta 1990	Taifeadadh ciontuithe ar an dá chúiseamh. Gearradh fíneálacha comhiomlána de €2,000. Bhí costais ionchúisimh de €1,250 le híoc ag an gcosantóir. Tugadh ordú iarmhartach dícháilithe[66] ar feadh cúig bliana.

63 Ag gníomh mar iniúchóir gan bheith cáilithe é a dhéanamh
64 Eolas bréagach a thabhairt
65 Ag gníomh in aghaidh dearbhú srianadh de réir alt 150
66 Alt 161(2) d'Acht na gCuideachtaí 1990

Achomhairc sa Chúirt Chuarda

Le linn 2012, bhí dhá chás inar dhéileáil an Chúirt Chuarda le hachomhairc a tháinig as an toradh ó imeachtaí achoimre a thionscain an Oifig sa Chúirt Dúiche. Déantar achoimre sa Tábla thíos ar shonraí na n-achomharc sin.

Tábla 20
Achomhairc sa Chúirt Chuarda – 2012

Cás	Dáta & ionad coinne éisteachtna Cúirte Cuarda	Cúisimh	Toradh Cúirte Dúiche	Toradh Cúirte Cuarda
ODCE v. A tUasal Eoin Mansfield	24 Bealtaine 2012, Dún Garbhán Contae Port Lairge.	7 gcúisimh in aghaidh alt 187(1) d'Acht na gCuideachta 1990	7 gciontaithe, fíneálacha de €7,000 agus costais ioncúisimh de €1,250.	Tarraingíodh an t-achomharc siar agus deimhníodh Ordú na Cúirte Dúiche.
ODCE v. McEvoy's Self Service Drapery Limited	4 Iúil 2012 Dún Dealgan, Contae Lú	5 cúisimh in aghaidh alt 202 d'Acht na gCuideachta 1990	5 ciontaithe, fíneálacha de €3,000 agus costais ioncúisimh de €1,115.	Deimhníodh na ciontuithe. Laghdaíodh na fíneálacha go dtí €2,400. Ina theannta sin, bhí costais bhreise ionchúisimh de €1,250 le híoc ag an gcosantóir.

Cásanna a tarchuireadh chuig an SIP lena bhreithniú ar cé acu ba cheart nó nár cheart iad a ionchúiseamh ar díotáil

Dé bhrí gur féidir leis an Stiúrthóir ionchúisimh achoimre a thionscnamh os comhair na Cúirte Dúiche, is faoin SIP amháin cinneadh a dhéanamh ar cé acu ba cheart nó nár cheart ionchúiseamh ar díotáil a thionscnamh (is é sin os comhair giúiré sa Chúirt Chuarda).

An tIarBhanc-Chorparáid Angla-Éireannach cpt ("Anglo")

Leagadh amach i dTuarascálacha Bliantúla roimhe seo cineál ginearálta na líomhaintí a bhfuil imscrúdú á dhéanamh ag an Oifig orthu agus a mhéid a cuireadh comhaid, roimh thosach na bliana 2012, faoi bhráid an SIP maidir le hábhair den sórt sin. Leanadh ar aghaidh le hobair na hOifige ar an gcás seo le linn 2012 agus bhí cúrsaí a bhaineann le Anglo fós mar phríomhfhócas gníomhaíochta ag líon suntasach de bhaill foirne na hOifige le linn na bliana.

I mí Feabhra 2012 cuireadh comhad eile faoi bhráid an SIP maidir leis an imscrúdú a rinne an Oifig ar chionta líomhnaithe faoi alt 60 d'Acht na gCuideachtaí 1963, ag eascairt as an líomhain gur sholáthair Anglo iasachtaí áirithe do pháirtithe áirithe chun scaireanna a cheannach in Anglo i lár na bliana 2008. Dhéileáil an comhad forlíontach sin le saincheisteanna a bhí ardaithe ag abhcóide a áirithíodh thar ceann an SIP. Ina theannta sin, tugadh ráitis eile finné ar bhonn tréimhsiúil d'Oifig an SIP i rith na bliana, de réir mar a tugadh chun críche agus a cuireadh ar fáil iad.

I mí Iúil 2012, d'ordaigh an SIP gur cheart triúr iar-oifigeach de chuid Anglo (is iad siúd, an tUasal Seán FitzPatrick, an tUasal William McAteer agus an tUasal Patrick Whelan faoi seach) a chúiseamh as 16 shárú líomhnaithe ar leith ar riachtanais alt 60 thuasluaite. Ina dhiaidh sin, éilíodh ar an SIP, i gcomhréir leis an ngnáthnós coiriúil, Leabhair Fianaise a

sheirbheáil ar na cúisithe agus thug oifigigh de chuid OSFC cúnamh d'Oifig an SIP maidir le hullmhú na Leabhar sin. Ina theannta sin, i rith an dara leath den bhliain, chuir an Oifig acmhainní suntasacha ar fáil chun cúnamh a thabhairt d'Oifig an SIP an oibleagáid atá ar an Oifig sin gach fianaise ábhartha ina seilbh a nochtadh don chosaint a chomhlíonadh. Ní hé amháin go mbaineann an oibleagáid nochta[67] leis an ábhar a mheas Oifig an SIP a bheith oiriúnach le cur san áireamh sna Leabhair Fianaise (ar an mbonn gur fianaise a mbeartaíonn an t-ionchúiseamh a bheith ag brath uirthi ag an triail í), ach baineann an oibleagáid nochta sin le "*...(h)aon ábhar [eile] a d'fhéadfadh a bheith ábhartha don chás agus a d'fhéadfadh cabhrú leis an gcosaint nó damáiste a dhéanamh don ionchúiseamh*"[68].

I Márta agus i Meitheamh na bliana 2012, cuireadh comhaid fhorlíontacha chuig an SIP maidir leis an imscrúdú a rinne an Oifig ar sháruithe a rabhthas in amhras orthu ar alt 197 d'Acht na gCuideachtaí, 1990, a líomhnaítear a bheith déanta i ndáil le ráitis a thabhairt d'iniúchóirí de chuid Anglo ag an am sin. Dhéileáil na ráitis sin, *inter alia*, leis an mhéid a fuair stiúrthóirí de chuid Anglo, nó daoine a raibh baint acu leis na stiúrthóirí sin, iasachtaí ó Anglo. I Nollaig na bliana 2012, agus de bhun orduithe a bhí tugtha ag an SIP ar eascair as a breithniú ar gach ceann de na comhaid ghaolmhara a chuir an Oifig isteach maidir leis na cionta líomhnaithe sin, ghabh na Gardaí an tUasal Seán FitzPatrick agus cúisíodh é as 12 shárú líomhnaithe ar leith ar alt 197.

I mí an Mhárta 2012, cuireadh comhad faoi bhráid an SIP maidir le soláthar faisnéise bréagaí nó míthreoraí a d'fhéadfadh a bheith toiliúil nó meargánta i ráitis bhliantúla áirithe airgeadais agus i ráitis eatramhacha airgeadais arna n-eisiúint ag Anglo, rudaí a bhféadfadh a bheith ina sáruithe ar na Rialacháin Trédhearcachta (Treoir 2004/109/CE), 2007, nó ar Rialacháin na gComhphobal Eorpach (Glacthaí chuig Liostú agus Forálacha Ilghnéitheacha) 2007.

Cásanna coiriúla eile a tarchuireadh chuig an SIP

Chuir an Oifig trí chomhad neamhghaolmhara ar leith eile faoi bhráid an SIP i mí Lúnasa, i mí Dheireadh Fómhair agus i mí na Nollag 2012 faoi seach lena breithniú ar cé acu ba cheart nó nár cheart cúisimh a sheirbheáil ar díotáil i ndáil leis na cionta líomhnaithe faoi Achtanna na gCuideachtaí atá sonraithe sna comhaid sin.

I gceann amháin de na cásanna sin, níor mheas an Oifig gur cheart cúisimh a sheirbheáil, agus thug sí moladh sa chéill sin. Mar sin féin, ar chúiseanna a bhain le bunús an cháis, mheas sí go raibh sé cuí an cheist a tharchur lena breithniú dá ainneoin sin. Tar éis di athbhreithniú a dhéanamh ar an gcomhad lena mbaineann, d'aontaigh an SIP Poiblí le moladh na hOifige. Sa dá chás eile, bhí athbhreithniú fós á dhéanamh ag an SIP ar na comhaid ag deireadh na bliana.

[67] Rud a bhfuil a fhréamhacha aige sna cearta bunreachtúla chun triail a fháil mar is cuí de réir dlí (le fáil in Airteagal 38.1 de Bhunreacht na hÉireann) agus chun nósanna imeachta córa (le fáil in Airteagal 40.3).
[68] McKevitt v An SIP, neamhthuairiscithe, an Chúirt Uachtarach, an 18 Márta, 2003

04. SEIRBHÍS ARDCHAIGHDEÁIN DO CHUSTAIMÉIRÍ A CHUR AR FÁIL DO PHÁIRTITHE LEASMHARA INMHEÁNACHA AGUS SEACHTRACHA

CAIBIDIL 4 SEIRBHÍS ARDCHAIGHDEÁIN DO CHUSTAIMÉIRÍ A CHUR AR FÁIL DO PHÁIRTITHE LEASMHARA INMHEÁNACHA AGUS SEACHTRACHA

Seirbhís ardchaighdeáin do chustaiméirí a chur ar fáil do pháirtithe leasmhara seachtracha

Cairt Chustaiméirí

Tá Cairt Chustaiméirí forbartha agus foilsithe ag an Oifig, agus tá sí ar fáil ar a láithreán gréasáin[69]. Tugtar sonraí sa chairt ar roinnt rudaí éagsúla. Ina measc siúd, tá:

- caighdeáin seirbhíse na hOifige;
- na caighdeáin a bhféadfadh custaiméirí a bheith ag súil leo ón Oifig;
- príomhphointí teagmhála.

Cineál na bpríomhtheagmhálacha le páirtithe leasmhara seachtracha

Tá na nithe seo a leanas i gceist le príomhtheagmháil na hOifige[70] le páirtithe leasmhara seachtracha:

i. treoir agus ábhar gaolmhar a sholáthar;

ii. gníomhaíochtaí for-rochtana;

iii. déileáil le fiosruithe agus le gearáin ó dhaoine den phobal;

iv. caidrimh le páirtithe leasmhara seachtracha a bhainistiú agus a fhorbairt; agus

v. láithreán gréasáin/na meáin shóisialta.

Tugtar tuilleadh mionsonraí i gCaibidil 2 den Tuarascáil seo ar ghníomhaíochtaí a bhaineann le (i), le (ii) agus le (iv) thuas, a thagann, den chuid is mó, faoi shainchúram na feidhme Tathanta agus Measúnaithe. Cé is moite de ghearáin, a bpléitear leo i gCaibidil 3, tugtar tuilleadh mionsonraí thíos ar na gníomhaíochtaí a bhaineann le (iii) agus le (v) thuas, a thagann faoi shainchúram na feidhme Tathanta agus Measúnaithe freisin.

Fiosruithe poiblí

Soláthraíonn an Oifig, a mhéid is indéanta, faisnéis do pháirtithe leasmhara ar cheisteanna ginearálta a bhaineann le dlí na gcuideachtaí. Níl an Oifig in ann, áfach, comhairle dlí a chur ar fáil don lucht déanta fiosruithe agus, i gcásanna ina meastar, mar gheall ar chineál an fhiosraithe, go bhfuil comhairle dlí a lorg, moltar don lucht déanta fiosruithe comhairle ghairmiúil neamhspleách a lorg.

D'fhonn tuilleadh cabhrach a thabhairt don lucht déanta fiosruithe, chuir an Oifig sraith Ceisteanna Coitianta (CCanna), agus freagraí ar na ceisteanna sin, le chéile, agus tá na nithe seo ar fáil ar an láithreán gréasáin[71]. Déantar athbhreithniú ar an rannán CCanna agus cuirtear nithe leis ar bhonn rialta, ag féachaint do chineál na bhfiosruithe atá á bhfáil. Chomh maith le dul i gcomhairle leis an láithreán gréasáin, is féidir fiosruithe a sheoladh chuig seoladh ríomhphoist faisnéise na hOifige (info@osfc.ie), agus is féidir fiosruithe a dhéanamh ar an teileafón freisin.

[69] www.osfc.ie
[70] is é sin seachas páirtithe a bhfuiltear i dteagmháil leo i gcás shainchúram forfheidhmithe na hOifige
[71] www.osfc.ie

Cé go ndéileálann an Oifig le formhór na bhfiosruithe trí thagairt do na seirbhísí atá leagtha amach thuas, bíonn freagraí níos mionsonraithe agus níos meáite ag teastáil ó fhiosruithe áirithe. Le linn na bliana, dhéileáil an Oifig le 210 fiosrú san iomlán ar an mbealach sin. Cé gur bhain na fiosruithe a fuarthas le raon leathan saincheisteanna, áiríodh na nithe seo a leanas leis na topaicí is coitianta:

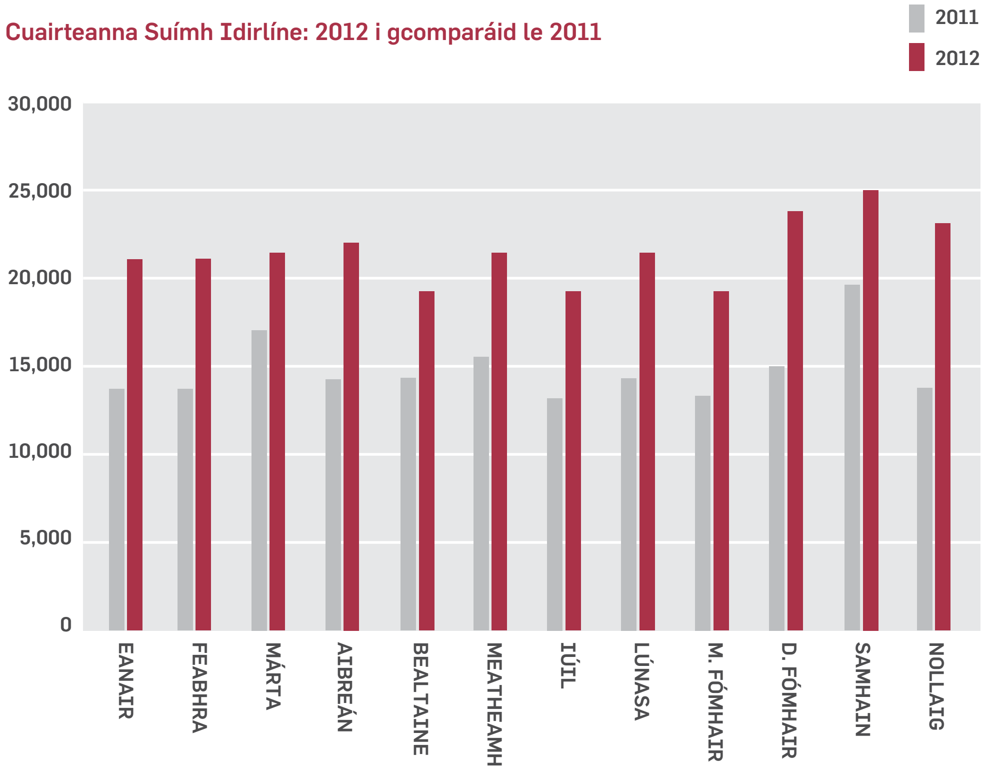
- cuideachtaí bainistíochta de chuid úinéirí réadmhaoine cónaithe;
- ceisteanna a bhain le ceapachán, le cumhachtaí agus le dualgais stiúrthóirí cuideachtaí; agus
- saincheisteanna a bhain le tionól CGBanna.

Le linn na bliana, agus le cúnamh Aonad TF na Roinne, shuiteáil an Oifig uathchóras nua teileafóin. Cé go bhfuil acmhainn fós ar fáil chun cabhrú le glaoiteoirí, laghdaigh an córas nua an méid cúnaimh is gá faoina leath, rud a chuir acmhainní ar fáil le haghaidh dualgais eile.

Láithreán Gréasáin

Le linn 2012, mheall láithreán gréasáin OSFC (www.osfc.ie) 259,377 cuairt (2011: 177,872) cuairt, a bhí cothrom le meánlíon cuairteanna de 710 cuairt in aghaidh an lae. B'ionann líon na gcuairteoirí uathúla do 2012 agus 104,467 cuairteoir (2011: 79,623 cuairteoir). Tá comparáid mhíosúil idir cuairteanna ar an láithreán gréasáin idir 2011 agus 2012 leagtha amach thíos. Mar is féidir a fheiceáil ón gCairt, tháinig méadú ar líon na gcuairteanna ar an láithreán gréasáin i ngach mí le linn 2012 i gcomparáid leis na figiúirí comhfhreagracha do 2011.

Cuairteanna Suímh Idirlíne: 2012 i gcomparáid le 2011



Tugtar sonraí sa Tábla thíos ar na fiche leathanach gréasáin a dtugadh an méid is mó cuairteanna orhtu.

Tábla 21
Na 20 leathanach gréasáin a dtugadh an méid is mó cuairteanna orthu – www.osfc.ie

Leathanach gréasáin (chuile díobh leathanaigh as Béarla)	Cuairteanna 2012
General Publications	34,182
Companies / Directors / Secretaries	12,221
Company Overview	9,774
Press Releases	7,906
Our Role	5,744
Contact Details	5,524
Court Investigations	5,047
FAQ - Directorship of a Company	4,703
Functions of the Advocacy Unit	4,593
FAQ - Winding Up/Liquidations	4,104
Liquidators/Receivers/Examiners Overview	3,771
Court Prosecutions	3,639
FAQs – Príomh-leathanach	3,598
Court Disqualifications	3,479
Court Insolvencies	3,330
Decision Notices	3,266
Guidance on Using Office Forms	2,909
Information Notices	2,761
Accounting/Auditors Overview	2,757
Leathanach Companies Acts Legislation	2,709

I measc an ábhair nua a cuireadh leis an láithreán gréasáin le linn 2012, bhí:

- faisnéis nua, nó nuashonraithe, a bhain leis an Oifig, chomh maith le Tuarascáil Bhliantúil na hOifige do 2011;
- Ionstraimí Reachtúla nua a bhain le dlí na gcuideachtaí;
- cóipeanna de chur i láthair áirithe a rinne baill foirne na hOifige;
- preasráitis, ailt, fógraí, etc.; agus
- torthaí na gcásanna forfheidhmithe shibhialta agus choiriúil a thóg an Oifig.

Soláthraíonn an láithreán gréasáin saoráid is féidir le húsáideoirí a úsáid chun clárú le haghaidh nuashonruithe a fháil de réir mar a uaslódáiltear ábhar nua ar an láithreán gréasáin. Ag deireadh na bliana, bhí beagnach 1,000 páirtí leasmhara cláraithe le haghaidh na seirbhíse sin.

Na meáin shóisialta

Lean an Oifig ar aghaidh le leas a bhaint as na meáin shóisialta chun a teachtaireacht a chur in iúl. Oibríonn an Oifig ar cheithre ardán: Facebook, Twitter, LinkedIn agus Google+. Úsáidtear iad chun aird a tharraingt ar ghníomhaíochtaí tathanta agus forfheidhmithe na hOifige agus chun na gníomhaíochtaí sin a chur chun cinn, agus chun eolas a thabhairt do leantóirí faoi fhorbairtí ar réimsí níos leithne dhlí na gcuideachtaí. Faoi dheireadh na bliana, bhí 450 leantóir meallta ag an Oifig ar fud na bhfóram éagsúil sin.

Taighde ar éifeachtacht na hOifige

I mblianta roimhe seo, bhain an Oifig leas ar bhonn tréimhsiúil as seirbhísí na gcomhairleachtaí taighde margaidh chun cabhrú léi measúnú a dhéanamh ar a héifeachtacht i gcomhlíonadh dhlí na gcuideachtaí a chur chun cinn agus a éascú agus in iompar neamhchomhlíontach a dhíspreagadh faoi seach. Mar gheall ar an gcosc ginearálta ar chaiteachas comhairleachta, níor coimisiúnaíodh aon taighde den sórt sin le linn na bliana faoi athbhreithniú. Cé go bhféachann an Oifig lena héifeachtacht a mheas ar bhealaí éagsúla, déanann an neamhábaltacht chun taighde den sórt sin a choimisiúnú ar bhonn tréimhsiúil difear don chumas atá ag an Oifig measúnú a dhéanamh ar a héifeachtacht, ag féachaint do shonraí a bailíodh go neamhspleách.

Seirbhís ardchaighdeáin do chustaiméirí a chur ar fáil do pháirtithe leasmhara inmheánacha

Oiliúint agus forbairt foirne

Tá Bainistíocht Feidhmíochta i gceist ar fud gach Roinne agus Oifige Rialtais agus cuireann an Oifig chun feidhme í gach bliain. Féachann sí lena chinntiú go bhfuil róil na mball foirne aonair soiléir agus go bhfuil siad ar aon dul le cuspóirí corparáideacha foriomlána, agus athbhreithniú agus bainistíocht feidhmíochta á n-éascú aici ag an am céanna. Ina theannta sin, nascann sí cláir oiliúna agus caiteachas na hOifige go díreach le ról gach baill foirne.

Tá baill foirne na hOifige ar an acmhainn is luachmhaire dá cuid. Mar gheall air sin, a mhéid is indéanta ag féachaint do shrianta buiséadacha atá i bhfeidhm faoi láthair, tugann an Oifig tacaíocht do bhaill foirne maidir lena riachtanais oiliúna agus forbartha.

Fuair baill foirne na hOifige 137 lá oiliúna le linn 2012 (2011: 120 lá). Cuireadh 92.5 lá oiliúna san iomlán ar fáil ó fhoinsí inmheánacha na hOifige do 22 ball foirne. Ina theannta sin, chuir an Roinn 39 lá oiliúna eile ar fáil do 22 ball foirne na hOifige, agus chuir an tAonad TF 3 lá oiliúna ar fáil do sheisear ball foirne.

Le linn 2012, chabhraigh an Oifig le baill foirne tabhairt faoin oiliúint agus faoin bhforbairt seo a leanas:

- Dioplóma Óstaí an Rí i gCoireacht an Bhóna Bháin;
- riachtanais FGL[72] de chuid baill foirne cuntasaíochta; agus
- riachtanais FGL de chuid baill foirne ar aturnaetha iad.

Ina theannta sin, agus le cúnamh agus le comhoibriú údaráis an Gharda Síochána, reáchtáil an Oifig imeacht oiliúna 3 lá ag Coláiste an Gharda Síochána ar an Teampall Mór, Co. Thiobraid Árann. Bhí na nithe seo a leanas i measc na dtopaicí a clúdaíodh le linn an imeachta, ar sheachaid meascán de phearsanra de chuid na hOifige agus an Gharda Síochána a ábhar:

- finnéithe a chur faoi agallamh;
- amhrastaigh a chur faoi agallamh;
- fianaise a bhailiú agus a chaomhnú;
- cásbhainistíocht; agus
- gníomhú mar fhinné in imeachtaí Cúirte.

[72] Forbarit Ghairmiúil Leanúnach

Caighdeáin seirbhíse do chustaiméirí

Le linn na bliana faoi athbhreithniú, d'fhan an Oifig tiomanta do sheirbhís ardchaighdeáin do chustaiméirí a chur ar fáil dá baill foirne féin agus do gach duine den phobal ar dhéileáil sí leo. Cuid lárnach den tiomantas sin is ea aiseolas agus seirbhísí gearán foirmiúil, mar a dhéantar soláthar dóibh ar láithreán gréasáin na hOifige.

Comhlíonadh oibleagáidí de bhun an dlí, rialacháin agus stádas na hOifige mar aonán earnála poiblí arna bhunú le reacht

Ceisteanna Parlaiminte ("CPanna")

Iarrtar ar an Oifig go rialta faisnéis/ábhar a chur ar fáil don Roinn chun cabhrú léi freagraí de chuid Airí a ullmhú ar CPanna ó Theachtaí. Ina theannta sin, bíonn an Oifig féin ina hábhar do CPanna ó Theachtaí ó am go ham. Le linn na bliana, chuir an Oifig ábhar ar fáil mar fhreagra ar 14 CPanna.

An tAcht um Íoc Pras Cuntas, 1997

Déantar foráil san Acht um Íoc Pras Cuntas d'íocaíocht úis le soláthraithe nár íocadh a sonraisc faoi dháta forordaithe (de ghnáth 30 lá i ndiaidh an sonrasc a fháil). Sa timpeallacht gheilleagrach reatha ina mbaineann ríthábhacht le sreabhadh airgid don ghnó, tá sé mar chuid de bheartas an Rialtais soláthraithe a íoc laistigh de 15 lá tar éis sonrasc a fháil.

Mar is léir ón bhfíric go ndearnadh gach íocaíocht, seachas ceann amháin, in am, cloíodh le beartas na hOifige chun gach sonrasc a réiteach laistigh de na hamfhrámaí forordaithe le linn na bliana faoi athbhreithniú. B'ionann an t-ús a bhí iníoctha mar gheall ar an mallíocaíocht amháin thuasluaite agus €6.47.

Plean gníomhaíochta bainistíochta riosca

I 2012, rinne an Oifig athbhreithniú agus uasghrádú ar a plean bainistíochta riosca i gcomhairle leis an Roinn. Níor tháinig aon rioscaí suntasacha chun cinn i rith na bliana.

Na hAchtanna um Shaoráil Faisnéise (SF)

Tá gach taifead na hOifige (seachas taifid a bhaineann le riarachán ginearálta na hOifige) díolmhaithe ó na hAchtanna SF. Le linn 2012, fuair OSFC níos mó iarratas ná mar is gnách, go háirithe le haghaidh thaifid na hOifige a bhain le scor an Stiúrthóra a bhí ag dul as oifig. Fuarthas 10 n-iarratas bhailí san iomlán, agus tarraingíodh dhá cheann de na hiarratais sin siar ina dhiaidh sin. As na hiarratais eile, deonaíodh 7 gcinn agus diúltaíodh d'iarratas amháin mar nár tháinig sé faoi raon na nAchtanna. Rinne an duine a chuir an t-iarratas sin isteach achomharc in aghaidh an diúltaithe, ach seasadh leis an diúltú tar éis athbhreithnithe mar go raibh an fhaisnéis a bhí á lorg san áireamh i dtaifid dhíolmhaithe.

Na hAchtanna um Chosaint Sonraí

Le linn 2012, choimeád an Oifig a clárúchán mar rialtóir sonraí le hOifig an Choimisinéara Cosanta Sonraí. Déanann na hAchtanna um Chosaint Sonraí, 1988 go 2003, agus na hIonstraimí Reachtúla lena mbaineann, cosaint i leith úsáid mhícheart nó nochtadh mícheart aon fhaisnéise atá á coimeád faoi dhuine. Tá na hoibleagáidí seo comhsheasmhach le diancheanglais féin na hOifige um rúndacht, mar a leagtar síos in Alt 17 den AFDC.

Úsáid fuinnimh

Tá an Oifig freagrach as thart ar 44% den fhuinneamh a úsáidtear ina háitreabh. Do shoilsiú agus do threalamh oifige is ea thart ar 60% den leictreachas uile a úsáidtear san fhoirgneamh iomlán, agus tá téamh agus aerchóiriú freagrach as an gcuid eile.

B'ionann an úsáid gháis (a úsáidtear go príomha do théamh aeir agus uisce) don bhliain agus 690,624 cileavatuair (kwh), as a raibh an Oifig freagrach as thart ar 315,063 kwh. B'ionann an úsáid leictreachais agus 798,985 kwh, agus bhí an Oifig freagrach as thart ar 364,497 kwh den méid sin.

Cé go bhfuil "Clár Glas" na hOifige i bhfeidhm ó 2008 i leith, chuaigh an Oifig sa tóir ar chomhairle ó Údarás Fuinnimh Inmharthana na hÉireann (ÚFIÉ) chun cabhrú le breis feabhais a chur ar a héifeachtúlacht fuinnimh. Ag deireadh na bliana, bhí clár chun moltaí Údarás Fuinnimh Inmharthana na hÉireann a chur chun feidhme ar siúl i gcomhar le tionóntaí eile san áitreabh.

Acht na dTeangacha Oifigiúla, 2003

Rinne an Oifig dréachtú ar dhara Scéim faoin Acht i 2011 agus tá sí ag feitheamh ar chomhaontú an Choimisinéara Teanga i leith na Scéime sin. Idir an dá linn, fanann an Scéim roimhe sin agus riachtanais reachtúla an Achta i bhfeidhm. Dá bhrí sin, lean an Oifig ar aghaidh le faireachán a dhéanamh ar an dóigh a gcomhlíonann sí an tAcht agus a Scéim féin i 2012.

AGUISÍNÍ

AGUISÍNÍ

Aguisín 1
Caiteachais arna chionroinnrt i gcoinne chionroinnt iarbhír: 2010 - 2012

	2010		2011		2012	
	€000 anna	€000 anna	€000 anna	€000 anna	€000 anna	€000 anna
Cionroinnt						
Deontas ón Státchiste	6,086		5,967		5,697	
Costais Dlí Eiseachtúil	34	6,120	491	6,458	300	5,997
Caiteachas						
Tuarastail	2,825		2,629		2,463	
Fógraíocht & Poiblíocht	41		34		29	
Áitreabh Oifige	279		271		328	
Costais Dlí	378		192		287	
Seirbhísí Sainchomhairle	71		70		100	
Ríomhraireacht	79		38		45	
Priontáil	56		54		44	
Fochostais	12		4		8	
Taisteal & Cothabháil	17		20		17	
Teileachumarsáid	56		41		55	
Seirbhísí Postais / Teachtaire	18		23		17	
Trealamh Oifige & Fótócóipeáil	21		18		31	
Forbairt Achmainne Daonna	21	3,874	3	3,397	12	3,436
Suim a Géilleadh		2,446		3,061		2,561

Aguisín 2
Láithreoireachtaí a d'fhuascail - 2012

Tionscnóir	Cineál Ócáid	Ábhar	Ionad Coinne	Cainteoir(í)
Cuntasóirí Cairte in Éirinn	Cur i láthair	Ról dóchmhain-neachtan OSFC	Oifigí CAI, Sráid an Phiarsaigh, Baile Átha Cliath	Adrian Brennan
An Choláiste Ollscoile Corcaigh	Cur i láthair	An OSFC - cad í agus cad a dhéanann sí?	COC, Corcaigh	Kevin Prendergast
Institiúid Teicneolaíochta Chorcaí	Cur i láthair	An OSFC - cad í agus cad a dhéanann sí?	Institiúid Teicneolaíochta Chorcaí, Corcaigh	Kevin Prendergast
Cumman Bainistíocht Réadmhaoine & Saoráidí na hÉireann	Cur i láthair	Cad iad leachtú, glacadóireacht & scrúdaitheói-reacht?	38 Cearnóg Mhuirfean, Baile Átha Cliath 2	Adrian Brennan
Institiúid Cairte na gCuntasóirí Bainistíochta	Cur i láthair	An deich bpeacaí rialachais chorparáidigh is coiteanta agus conas iad sheachaint	Oifigí ICCB, Baile Átha Cliath	Kevin Prendergast
Ollscoil na hÉireann, Gaillimh	Cur i láthair	Forfheidhmiú mar uirlis comhlíonta – obair OSFC	Ollscoil na hÉireann Gaillimh	Kevin Prendergast
Bord Fiontar Contae Thiobraid Árann Thuaidh	Cur i láthair	Scrúdú sláinte corparáideach	Óstán Abbey Court, An tAonach	Eileen McManus
FGL Aturnaethe	Cur i láthair	A mbíodh ar eolas ag stiúrthóirí agus cleachtóirí	Óstán Brooks, Baile Átha Cliath	Kevin Prendergast
COBAC Nova	Cur i láthair	Scrúdú sláinte corparáideach	COBAC	Kevin Prendergast
An Foras Riaracháin	Cur i láthair	Obair OSFC	An Foras Riaracháin, Baile Átha Ciath	Kevin Prendergast
Coiste Cúram Leanai Phort LAirge	Cur i láthair	Scrúdú sláinte corparáideach do stiúrthóirí gcuideachta	Dún Garbhán, Co. Port Lairfge	Kevin Prendergast
An Foras Riaracháin	Cur i láthair	Rólanna & freagrachtaí stiúrthóirí gcuideachta	Oifig an Foras Riaracháin, Baile Átha Ciath	Kevin Prendergast

Tionscnóir	Cineál Ócáid	Ábhar	Ionad Coinne	Cainteoir(í)
Mac léinn tráchtála COBAC	Cur i láthair	An OSFC – ag leagann síos an caighdeán	COBAC, Belfield	Kevin Prendergast
Óstaí an Rí (Ard-Dioploma i gCoir Corparáideach, an Bhóna Bhán agus Rialála)	Cur i láthair	Ról an OSFC	Óstaí an Rí, Baile Átha Cliath	Kevin O'Connell
Mercia Ireland Webinar	Cur i láthair	Caidreamh Iniúchóra le OSFC: taithí go dtí seo	Foirgneamh Chéipil, Baile Átha Cliath 1	Dermot Madden
Comhdháil CAI	Cur i láthair	Caibidil nua – comhlíontas in earnáil corparáideach Éirinn	Oifige CAI, Sráid an Phiarsaigh,	Kevin Prendergast
Comhairle Cathrach Baile Átha Cliath	Cur i láthair	Scrúdú sláinte corparáideach	Oifigí na Cathrach, Baile Átha Cliath	Kevin Prendergast
Cuntasóirí Cairte in Éirinn	Cur i láthair	Teastas i ndualgais & freagrachtaí stiúrthóirí	Oifige CAI, Sráid an Phiarsaigh, Baile Átha Cliath	Kevin Prendergast
Comhlacht Turasóireachta Tiobraid Arann Theas	Cur i láthair	Scrúdú sláinte corparáideach	An Chathair, Co. Tiobraid Arann	Eileen McManus
Gréasán na mBan Sligigh i Gnó	Cur i láthair	Scrúdú sláinte corparáideach do stiúrthóirí gcuideachta	Óstán Glasshouse, Sligeach	Kevin Prendergast
Roinn FGL Coláiste Uí Gríofa	Cur i láthair	Gaistí stiúrthóra gcuideachta – taithí an OSFC	Coláiste Uí Gríofa, Baile Átha Cliath	Kevin Prendergast
Dámh Oiliúint Coire & Oibríocht na Gardaí	Cur i láthair	Ról & feifhmeanna BGIC ag an OSFC	CC na Gardaí, Páirc an Fhionnuisce, Baile Átha Cliath	Sgt. Michael Prendergast
Comhairle Contae na Mí	Cur i láthair	Scrúdú sláinte corparáideach	An Uaimh, Co. na Mí	Kevin Prendergast
Finuas Skillnet	Cur i láthair	Ról an OSFC	Dlí-Chumann na hÉireann	Kevin Prendergast
New Frontiers Group	Cur i láthair	Scrúdú sláinte corparáideach	Institiúid Teicneolaíochta Dún Dealgain	Kevin Prendergast

Tionscnóir	Cineál Ócáid	Ábhar	Ionad Coinne	Cainteoir(í)
Irish Times Training	Cur i láthair	MSc Ceannaisíocht Feidhmiúcháin	Oifigí Irish Times, Baile Átha Cliath	Kevin Prendergast
Institiúid Teicneolaíochta Baile Bhlainséir	Cur i láthair	Scrúdú sláinte corparáideach do stiúrthóirí gcuideachta	Campas IT Baile Bhlainéir	Kevin Prendergast
Institiúid Teicneolaíochta Corcaí	Cur i láthair	Scrúdú sláinte corparáideach do stiúrthóirí gcuideachta	Rubicon Centre, Corcaigh	Kevin Prendergast
Grúpa Rúnaithe Cuideachta na hÉireann	Cur i láthair	Faisnéis fómhair OSFC	Deloitte	Ian Drennan
Whitney Moore	Cur i láthair	Uasdatú OSFC	Plás Wilton, Baile Átha Cliath 2	Kevin Prendergast
Comhairle Cathrach Baile Átha Cliath	Cur i láthair	Scrúdú sláinte corparáideach	Oifigí na Cathrach, Cé an Adhmaid, Baile Átha Cliath	Kevin Prendergast
Lavelle Coleman	Cur i láthair	Uasdatú OSFC	Sráid Haiste, Baile Átha Cliath 2	Kevin Prendergast
Institiúid Teicneolaíochta Leitir Ceanann	Cur i láthair	Forbhreathnú OSCF	Institiúid Teicneolaíochta Leitir Ceanann	Ian Drennan
OCBAC	Cur i láthair	Ról an OFSC	OCBAC, Baile Átha Cliath	Kevin Prendergast
Fóram Dún na nGall Oirthear	Cur i láthair	Scrúdú sláinte corparáideach	Óstán Station House, Leitir Ceanann	Kevin Prendergast
Dlí-Chumann na hÉireann	Cur i láthair	Ról & feidhmeanna an OFSC	Plás Blackhall, Baile Átha Cliath	Adrian Brennan
Dlí-Chumann na hÉireann	Cur i láthair	Ról & feidhmeanna an OFSC	Plás Blackhall, Baile Átha Cliath	Adrian Brennan
Grúpaí Pobail & Deonach an Mí	Cur i láthair	Rialachas corparáideach & freagrachtaí stiúrthóirí	Lár-ionad na healaíona Solstace, An Uaimh	Kevin Prendergast
Cuntasóirí Cairte in Éirinn	Cur i láthair	Teastas i ndualgais & freagrachtaí stiúrthóirí	Oifigí CAI, Sráid an Phiarsaigh, Baile Átha Cliath	Kevin Prendergast

Tionscnóir	Cineál Ócáid	Ábhar	Ionad Coinne	Cainteoir(í)
Bord Fiontar Cathrach Luimnigh	Cur i láthair	Scrúdú sláinte corparáideach	Óstán Absolute, Luimneach	Kevin Prendergast
Institiúid Teicneolaíochta Gaillimhe-Maigh Eo	Cur i láthair	Scrúdú sláinte corparáideach	ITGME	Kevin Prendergast
Mac Léinne B Comm COBAC	Cur i láthair	An OSFC – ag leagann síos an caighdeán	COBAC, Baile Átha Cliath	Kevin Prendergast
Mac Léinne B Comm COBAC	Cur i láthair	An OSFC – ag leagann síos an caighdeán	COBAC, Baile Átha Cliath	Kevin Prendergast
HIAF (Ceannasaí Iniúchcadh Inmheánach)	Comhdáil	Ábarthacht dlí na gcuideachta maidir le Iniúchcadh Inmheánach	Farmleigh, Baile Atha Cliath	Ian Drennan
Fóram Dlí Corparáideach na hÉireann	Cur i láthair	Cúrsaí ag bualadh ar stráitéis fhorfheidhmiú sa todhchaí	Óstán Shelbourne	Ian Drennan
Óstaí an Rí (Ard-Dioploma i gCoir Corparáideach, an Bhóna Bhán agus Rialála)	Cur i láthair	Coir an bhóna bhán & an OSFC	Óstaí an Rí, Baile Átha Cliath	Kevin O'Connell & Ray Kavanagh

Taispeántais/teagmhais ar ar fhreastail – 2012

Cineál teagmhais	Ionad Coinne	Tionscnóir	Lucht fhreastail na hOifige
Lá Eolais	Campas Contae Cill Mhantáin, Rath Naoi	Bord Fiontar Cill Mhantáin	Eileen McManus
Taispeantas	CRBAC, Baile Átha Cliath	Ulster Bank / Irish Franchise Association	Eileen McManus/ Angela Nolan/ Maria Leavy
Taispeantas	Larleabharlann, Lárionad ILAC, Baile Átha Cliath	Lárionad Eolais Gnó, ILAC	Eileen McManus
Comhdháil	Coláist Ríoga na Lianna, Sráid Cill Dara, Baile Átha Cliath 2.	Foras na Rúnaithe agus na Riarthóirí Cairtes	Eileen McManus
Comhdháil	Óstán Rochestown Park, Corcaigh	Institiúid na gCuntasóirí Poiblí Deimhnithe	Eileen McManus
Taispeantas	Oifigí Comhairle, an tAounach, Co. Tiobraid Árann	Bord Fiontar Contae Thiobraid Árann Thuaidh	Kevin Prendergast
Taispeantas	Óstán Berkeley Court Baile Átha Cliath 4	Comhlachas na Mionghnólachtaí	Eileen McManus
Comhdháil	Óstán Heritage, Killenard, Co. Laois	Institiúid na gCuntasóirí Poiblí Deimhnithe	Eileen McManus
Taispeantas	Páirc an Fhraoigh, Ros Mhic Thruain, Co. Wexford	Cumann Treabhdóireachta na hÉireann	[73]
Tionól Bainistíochta Creidmheasa 2012	CRBAC, Baile Átha Cliath	Institiúid Bainistíochta Creidmheasa na hÉireann	Eileen McManus
Comhdháil	CRBAC, Baile Átha Cliath	Sunday Business Post	Eileen McManus, Maria Leavy, Adrienne Byrne
Lá Eolais Fiontar	Óstán Keadeen, Droichead Nua, Cill Dara	Comhlachas Cill Dara/ CEB	Kevin Prendergast
Taispeantas	Larleabharlann, Lárionad ILAC, Baile Átha Cliath	Lárionad Eolais Gnó, ILAC	Eileen McManus
Lá Fiontar	Óstán Heritage, Port Laoise.	Bord Fiontar Contae Luimneach	Eileen McManus
Taispeantas	Óstán Maldron Tamhlacht, Baile Átha Cliath 24	An tÚdarás Sláinte & Sábháilteachta	Eileen McManus
Comhdháil	CRBAC, Baile Átha Cliath	Comhlachas Ghnóthas Beag agus Meánmhéide na hÉireann	Eileen McManus

[73] Kevin Prendergast, Dermot Morahan, Aoife Raftery, Phil Flood, Patricia Moran, Eileen McManus, Angela Nolan agus Maria Leavy

Aguisín 3
Cásanna ina rinne an ard-chúirt orduithe srianadh de bhun alt 56 d'acht um fhorfheidhmiú dlí cuideachtaí

Nóta: Maidir lena cuideachta marcáilte le réaltín (*), ag deireadh 2012, bhí ag an Cúirt a héisteachtaí maidir le stiúrthóirí áirithe a críochnú, nó shrian nó dhícháiligh sí duine nó daoine ach nach iad go leor de na stiúrthóirí a bhunaigh an leachtaitheoir imeachtaí srianta nó dícháiliú in aghaidh leo de bhun altanna 150 nó 160 d'Acht na gCuideachtaí 1990 (agus níor scaoil an Oifig an leachtaitheoir faoi alt 56 d'Acht um Fhorfheidhmiú dlí Cuideachta)

Uimhir Cuideachta	Ainm Cuideachta	Ainm Stiúrthóra		Dáta Srianta
309194	Acumen Press Limited	Hogan	Kevin	12-Sam-12
		Meehan	Mary	12-Sam-12
331435	Allied Mechanical Engineering Services Limited	Carroll	Michael	02-Iúil-12
385918	Allman Stone Limited *	Allman	David	12-Már-12
368010	Aztec Building Products Limited	Barry	Mia	12-Már-12
		Barry	Ray	12-Már-12
431037	B.R. Bar & Bistro Limited	Hickey	John	14-Bea-12
		McCarthy	Robert	14-Bea-12
367451	Biotech Treatment Systems Limited	Linehan	Kieran	18-Mei-12
		Linehan	Kathleen	18-Mei-12
		Linehan (Shadow)	Tadhg	18-Mei-12
390344	Blake Greeting Cards Limited	Blake	Pat	13-Fea-12
		Blake	Toni	13-Fea-12
282957	Blueprint Construction Limited	Fitzgerald	Neil	02-Sam-12
		Walsh	Gerard	02-Sam-12
294269	Bolt Bloodstock Limited	Dunne	James	22-DFó-12
		Dunne	Margaret	22-DFó-12
340468	Boxform Limited	Mahony	Ita	29-Már-11
362884	Brendan Bergin Developments Limited	Bergin	Brendan	21-Bea-12
139404	Brian Hewson Construction Limited	Hewson	Brian	09-Iúil-12
		Hewson	Bernadette	09-Iúil-12
389849	Bushel Construction Limited	Wright	Robert	08-DFó-12
		Wright	Marie	08-DFó-12

Uimhir Cuideachta	Ainm Cuideachta	Ainm Stiúrthóra		Dáta Srianta
387877	Business Limerick Publications Limited	Collins	Frank	16-Aib-12
		Collins	Marguerite	16-Aib-12
183679	Calona Company	Haynes	Derek	26-Már-12
479337	Carrigromhar Limited	O'Sullivan	James	01-Sam-12
		Walsh	Rebecca	01-Sam-12
25078	Central Garage (Mountmellick) Limited	Forrestal	Mary	19-Sam-12
		Forrestal	Richard	19-Sam-12
320725	Cherryfox Taverns Limited	Tweedy	Anne	08-DFó-12
		Tweedy	Robert Noel	05-Sam-12
386094	Cherryville Construction Limited	Melia	Sandra	05-Sam-12
		Melia	Brian	05-Sam-12
		Melia	Kathleen	05-Sam-12
473309	CIK Transport Limited	Barry	Vivienne	26-Sam-12
380870	Citylink Couriers Limited	Dowling	John	25-Mei-12
		Dowling	Paula	25-Mei-12
147034	CL Foods Limited	Murphy	Martina	17-Nol-12
		Murphy	Laurence	17-Nol-12
113899	Clanmaca Company Limited	McGee	Jeanette	28-Sam-12
		McGee	Hugh	28-Sam-12
407544	Colbinstown Plastering Limited	Rouse	David	26-Már-12
		Rouse	Iris	26-Már-12
363359	Coleman Doorsets Limited	Coleman	Patrick	26-Már-12
		Coleman	William	26-Már-12
395765	Colvestone Limited	Ryan	Mary	20-Fea-12
		Ryan	Patrick	20-Fea-12
178182	Consolidated Distribution Services Limited	Sheehan	Turlough	30-Aib-12
452563	Corgrove Developments Limited	McDonnell	Derek	08-Mei-12
		McDonnell	Marie	08-Mei-12
35551	Courtown Hotel Limited	Melia	Kathleen	05-Sam-12
		Melia	Sandra	05-Sam-12
		Melia	Brian	05-Sam-12

Uimhir Cuideachta	Ainm Cuideachta	Ainm Stiúrthóra		Dáta Srianta
139632	Crumlin Blind Co Limited	Kelly	Noel	14-Bea-12
		Thurlow	Seamus Patrick	14-Bea-12
361015	Cullen Foodstores Limited*	Feeney	Bridget	05-Már-12
		Fennelly	Kevin	05-Már-12
351005	Deepclean Hygiene Solutions Limited	Dooley	Paula	14-Bea-12
		Dooley	Aidan	14-Bea-12
459445	DG Autos & Components Limited	Gill	Declan	06-Fea-12
		Gill	Bridgid	06-Fea-12
435408	Diamond Coast Hotel Limited *	Scott	Liam	09-Iúil-12
248983	Drumbay Enterprises Limited	O'Flynn	Emily	12-Sam-12
		O'Flynn	John	12-Sam-12
447740	Duanes Seafood Limited	Duane	Thomas	21-Bea-12
338218	Duncarrig Spring Limited	Hynes	Patrick	17-Nol-12
		Hynes	Michael	17-Nol-12
347705	Dunmore Road Inns Limited	Tweedy	Anne	08-DFó-12
		Tweedy	Robert Noel	05-Sam-12
383103	ECK Construction Limited	Cronin	Cathal	23-Iúil-12
		Cronin	Killian	23-Iúil-12
		Cronin	Emmet	12-Nol-11
217160	Elite Logistics Limited	McNamara	Patrick Joseph	20-Mei-12
201070	Ellbyr Limited	Grogan	John	14-Bea-12
		Grogan	Elliot	14-Bea-12
316567	Eoin Carroll Consulting Engineers Limited	Carroll	Christine	25-Mei-12
		Carroll	Eoin	25-Mei-12
243216	Eylewood Limited	Tweedy	Anne	08-DFó-12
		Tweedy	Robert Noel	05-Sam-12
196593	Fachtna Crowley Construction Limited	Burke-Crowley	Marie	12-Sam-12
		Crowley	Fachtna	12-Sam-12
208631	Failte Travel Limited	McMahon	Bernadette	23-Aib-12
		McMahon	Gerard	23-Aib-12

Uimhir Cuideachta	Ainm Cuideachta	Ainm Stiúrthóra		Dáta Srianta
372613	Fencore Services Limited	Hanley	Renee	26-Már-12
		Hanley	Noel	26-Már-12
		Hanley	Deirdre	12-Már-12
329398	Fenton Simons Limited	Fenton	Shay	06-Fea-12
		MacConville	Brian	06-Fea-12
384322	Free Spirit Hair & Beauty Salon Limited	Fearon	Tina	23-Ean-12
		Fearon	Philip	23-Ean-12
446361	FS Citywest Limited	Fearon	Philip	23-Ean-12
		Fearon	Tina	23-Ean-12
446360	FS Drogheda Limited	Fearon	Philip	23-Ean-12
		Fearon	Tina	23-Ean-12
418871	FS Dundrum Limited	Fearon	Philip	23-Ean-12
		Fearon	Tina	23-Ean-12
446359	FS Sandyford Limited	Fearon	Philip	23-Ean-12
		Fearon	Tina	23-Ean-12
340741	Funland Online Limited	Butler	Daniel	26-Már-12
		Farrelly	Peter	23-Ean-12
469110	Future Structures Limited	Byrne	Paddy	10-Nol-12
		Whelan	Danny	18-Mei-12
447391	Gerolas Limited	Mullen	Paul	09-Iúil-12
		Mullen	Freda	09-Iúil-12
388534	GKB Logistics Limited	Boyle	Gavin	14-Bea-12
		Marron Boyle	Dee	14-Bea-12
253138	Global Herb Supplies (IRL) Limited	Kinsella	David	22-DFó-12
248839	Greenhills Construction Limited	Melia	Kathleen	05-Sam-12
		Melia	Brian	05-Sam-12
		Melia	Sandra	05-Sam-12
392741	H & M Stores Limited	Harnett	Paul	11-Mei-12
		Moore	Alison	11-Mei-12
380440	Hibernia Tours Limited *	Adamo	Angelo	08-DFó-12

Uimhir Cuideachta	Ainm Cuideachta	Ainm Stiúrthóra		Dáta Srianta
456707	Home Sound & Vision Limited	Drohen	Maurice	19-Sam-12
		Lee	John	19-Sam-12
		Mahon	Ian	19-Sam-12
403355	Inspiresport (Ireland) Limited	Dunne	Declan	02-Iúil-12
457514	IP Factory Limited	Kelly	David	30-Iúil-12
		Martin	Jennifer	30-Iúil-12
322125	J R Shaft Bearings Limited	Kenny	Noreen	28-Már-12
		Kenny	Joseph	28-Már-12
344911	J. Strand & Co. Limited	Farrell	Kevin	10-DFó-11
		Gallagher	Elizabeth	30-Ean-12
		McDonald	James	30-Ean-12
		McDonald	Noel	10-DFó-11
87148	Jack Barr & Sons Manufacturers Limited	Barr	John	09-Iúil-12
		Barr	Patrick	09-Iúil-12
		Barr	Brigid	09-Iúil-12
		Barr	James (Jim)	09-Iúil-12
197751	Keenan Decorators Limited	Keenan	Ian	23-Aib-12
		Keenan	Mark	17-DFó-11
		Keenan	Emma	23-Aib-12
		Keenan	Brian	23-Aib-12
147667	Kenna Limited *	White	Brendan	14-Bea-12
366507	Kilbush Developments Limited	Gillen	Paul	06-Fea-12
		Gillen	Julie	06-Fea-12
289272	Kilkee Bay Hotel Limited	O'Regan	Therese	12-Mei-12
		O'Regan	Patrick Joseph	12-Mei-12
34578	Kilmoney Constructions Limited	Brosnahan	Wendy	23-Iúil-12
		Brosnahan	Christopher	23-Iúil-12
179052	Knockvale Limited	Gibney	Gerald	19-Sam-12
405185	KSEG Limited	Geiran	Laurena	08-DFó-12
		Geiran	Peter	08-DFó-12

Uimhir Cuideachta	Ainm Cuideachta	Ainm Stiúrthóra		Dáta Srianta
482861	Lenmoy Media Publications Limited	Moylan	Rory	16-Aib-12
		Moylan	Barbara	16-Aib-12
382356	Liam Scott Construction (Sligo) Limited	Scott	Liam	09-Iúil-12
		Scott	Mary	09-Iúil-12
280976	Liam Scott Construction Limited	Scott	Mary	09-Iúil-12
		Scott	Liam	09-Iúil-12
127520	Loca Construction Limited	Black	Vincent	21-Bea-12
		Black	Jordana	02-Sam-12
461251	Lockdown Security Limited	Barrett	Richard	23-Iúil-12
		McDonagh	John	23-Iúil-12
262971	Lordmoyne Limited	Tynan	James	03-Nol-12
		Tynan	Sarah	03-Nol-12
120287	McCarron Civil Engineering Limited	McCarron	Noel	05-Már-12
		McCarron	George	05-Már-12
275198	McGuire's Garden Centre Limited	McGuire	John	30-Iúil-12
		McGuire	Samantha	30-Iúil-12
401974	MDZ Limited	Fitzgerald	Richard	05-Sam-12
		Fitzgerald	John	05-Nov-12
275165	Michael Williams (Cork) Limited	Curtin	Liam	09-Már-12
		Curtin	Maura	09-Már-12
297774	Mobile Catering Services Limited	Canning	Bernadette	23-Ean-12
		Canning	Graham	23-Ean-12
411240	Moloney's Bathrooms & Tiles (N.C.W) Limited	Moloney	Declan	14-Bea-12
		Moloney	Seamus	14-Bea-12
		O'Brien	Thomas	14-Bea-12
411241	Moloney's Bathrooms & Tiles (Shannon) Limited	Moloney	Declan	14-Bea-12
		Moloney	Seamus	14-Bea-12
		O'Brien	Thomas	14-Bea-12
363540	Mullally Taverns Limited	Mullally	Patricia	21-Bea-12
		Mullally	Raphael	21-Bea-12
416777	Mullbarr Taverns Limited	Mullally	Patricia	21-Bea-12
		Mullally	Raphael	21-Bea-12

Uimhir Cuideachta	Ainm Cuideachta	Ainm Stiúrthóra		Dáta Srianta
162498	Munster Frozen Foods Limited	Vaughan	Donal	23-Ean-12
		Vaughan	Ian	23-Ean-12
454580	Naas Auto X Change Limited *	Casey	Gerry	05-Már-12
340725	Nowtel Europe Limited	Bell	Osbert	26-Sam-12
		Karim	Asif	26-Sam-12
386204	O'Connell Crash Repairs Limited	O'Connell	Theresa	26-Már-12
		O'Connell	Adrian	26-Már-12
189596	O'Hagan Contract Interiors Limited*	O'Hagan	Susan Collette	22-DFó-12
472390	P&C Duggan Developments Limited	Duggan	Patrick	08-DFó-12
		Duggan	Cornelius (Con)	08-DFó-12
303761	P.A. Dunne Construction Limited	Dunne	Mary	23-Mei-12
409285	P. Carroll Construction Services Limited	Carroll	Padraig	12-Már-12
		Carroll	Bernard	12-Már-12
317690	Pineheights Limited	Nawaz	Shah	12-Sam-12
		Tipu	Robin H	12-Sam-12
332366	Polita Limited	Downey	Marina	20-Fea-12
		Downey	Gerard	20-Fea-12
324076	Polywood Limited *	Florence	Alec	08-Mei-11
		Gilmartin (Shadow)	Michael	31-Ean-13
353171	Porterton Security Services And Systems Limited	Wilson	William	23-Ean-12
		Wilson	David	23-Ean-12
168356	Power Height For Hire Limited	Jacob	Susan	08-DFó-12
		Power	Colum	08-DFó-12
390443	Premier Marine and Leisure Limited	Thornton	Lisa	23-Aib-12
		Thornton	Brian	23-Aib-12
464717	Prisanelle Limited	Crawley (Shadow)	John	21-Bea-12
113501	Pryor Freight Services Limited	Pryor	John	25-Mei-12

Uimhir Cuideachta	Ainm Cuideachta	Ainm Stiúrthóra		Dáta Srianta
446489	Quality Retail Support Services Limited	Cusack	Karen	03-Nol-12
		Gill	Robert	03-Nol-12
185789	Quinlan Bros Limited	Quinlan	Patrick	21-Bea-12
		Quinlan	Tony	21-Bea-12
417733	Racefield Catering Limited	Mullally	Raphael	21-Bea-12
		Mullally	Patricia	21-Bea-12
411624	Redmonds Next Door Off Licence Limited	Redmond	Noel	12-Már-12
		Redmond	Helen	12-Már-12
407004	Richie Lam Limited	Lam	Teresa	23-Aib-12
		Lam	Richie	23-Aib-12
452936	Rockin Fashions Limited	Smyth	Ita	16-Iúil-12
		Smyth	Liam	16-Iúil-12
384604	Rosslare Fuels Limited	Devereux	Gillian	30-Ean-12
		Devereux	Jonathan	30-Ean-12
280219	Rydoc Construction Limited	O'Doherty	Declan	12-Már-12
		Ryan	Patrick	20-Fea-12
147597	Sable Outerwear Manufacturing Co. Limited	Murtagh	Martin	30-Iúil-12
		Murtagh	John	30-Iúil-12
344050	Seagull Plant Hire Limited	Flynn	Anne	12-Sam-12
		Flynn	Norma	12-Sam-12
		Flynn	Billy	12-Sam-12
467398	Silvercorp Limited	Carty	Fiona Marie	23-Ean-12
		Carty	Martin	23-Ean-12
357010	Solvere Limited	Heenan	Denis	18-Mei-12
		Kiely	Michael	18-Mei-12
213144	South East Scaffolding And Associated Services Limited	Woodlock	Angela	08-DFó-12
		Woodlock	Vincent	08-DFó-12
376459	Swanard Properties Limited	Fitzpatrick	Derek	18-Mei-12
		Fitzpatrick	Thomas	18-Mei-12
121315	Tebitto Limited	Monerawela	Chandre	16-Ean-12
		Monerawela	Garath	16-Ean-12

Uimhir Cuideachta	Ainm Cuideachta	Ainm Stiúrthóra		Dáta Srianta
437450	The Greyhound Bar Limited	O'Connor	Dolores	12-Sam-12
		O'Connor	Aidan	12-Sam-12
286990	The Morrison Hotel Limited	Barry	Dolores	21-Bea-12
		Conroy	Martin	21-Bea-12
		O'Regan	Hugh	21-Bea-12
426660	Thrive Restaurants Limited	Carr	Teresa	14-Már-12
		Rynhart	Kelvin	14-Már-12
386895	Tlachta Developments Limited	Bird	Gearoid Anthony	06-Fea-12
396195	Tonara Limited	Ennis	James	14-Ean-13
456322	Tribsure Limited	Gunn	Peter	26-Már-12
		Swords	Rachel	26-Már-12
427421	Tuskar Asset Management Public Limited Company*	Wallace	James Scott	22-DFó-12
373817	Ulysses Taverns Limited	Tweedy	Anne	08-DFó-12
		Tweedy	Robert Noel	05-Sam-12
344536	Walsh Maguire & Co. Limited*	Cosgrove	Peggy	30-Aib-12
		Madigan	John	11-Mei-12
		Olwill	Declan	11-Mei-12
		Stacey	Christopher	11-Mei-12
239607	Woodman Inns Limited	Tweedy	Anne	08-DFó-12
		Tweedy	Robert Noel	05-Sam-12
395778	You're All Secure Limited	Barrett	Dermot	23-Iúil-12
		Barrett	John	23-Iúil-12
		McDonagh	John	23-Iúil-12
467305	Zahir Limited	Kidd	Pascal	22-Ean-13
		Kidd	Damien	22-Ean-13

Aguisín 4
Cásanna ina rinne an ard-chúirt orduithe dícháilithe de bhun alt 56 d'AFDC

Uimhir Chuideachta	Ainm Cuideachta	Ainm Stiúrthóir		Dícáilithe ó	Dícáilithe go dtí
396627	Automatic Door Services Limited	Mulligan	Ian	25-Mei-12	24-Mei-17
		Mulligan	Peter	25-Mei-12	24-Mei-17
377937	Avantguard Limited	Kennedy	Jean	23-Aib-12	22-Aib-18
		Ryan	Patrick	23-Aib-12	22-Aib-18
387877	Business Limerick Publications Limited	Moylan	Declan	14-Bea-12	13-Bea-18
473309	CIK Transport Limited	Barry	Daniel	26-Sam-12	25-Sam-18
285323	Hunter Marshall Limited	Barry	Desmond	23-Ean-12	22-Ean-19
		Barry	John B	23-Ean-12	22-Ean-18
		Barry	Susannah	23-Ean-12	22-Ean-16
		Barry	Don Edward	23-Ean-12	22-Ean-16
403355	Inspiresport (Ireland) Limited	Flynn	Brendan	02-Iúil-12	01-Iúil-19
322125	J R Shaft Bearings Limited	Fagan	Patrick	28-Már-12	27-Már-17
482861	Lenmoy Media Publications Limited	Moylan	Susan	14-Bea-12	13-Bea-18
		Moylan	Declan	14-Bea-12	13-Bea-18
417152	Limerick Independent Newspapers Limited	Moylan	Susan	14-Bea-12	13-Bea-18
		Moylan	Declan	14-Bea-12	13-Bea-18
393298	Mexico To Rome Limited	Whelan	Patrick	20-Fea-12	19-Fea-17
303761	P.A. Dunne Construction Limited	Dunne	Patrick	25-Mei-12	24-Mei-21
453525	Salamanca Restaurant Limited	Whelan	Patrick	20-Fea-12	19-Fea-17

Aguisín 5
Cásanna ina nach dhearna an ard-cúirt orduithe srianadh nó dích※áiliú de bhun alt 56 d'AFDC

Uimhir Chudeachta	Ainm Cuideachta	Dáta an Ordú Cúirte	Líon na Stiúrthóirí
407511	BCS Homes Limited	23-Sam-12	4
337640	Derbar Developments Limited	20-Aib-12	2
409515	Lariche Limited	05-Már-12	2
191655	Main Event Catering Limited	20-Ean-12	4
150838	P.M. & S. Grogan Limited	05-Sam-12	3

GLUAIS

GLUAIS

ACC	An tAcht um Cheartas Coiriúil 2011
Acht 1963	Acht na gCuideachtaí, 1963, (arna leasú)
Acht 2003	Acht na gCuideachtaí (Iniúchadh agus Cuntasaíocht), 2003, (arna leasú)
AFDC	An tAcht um Fhorfheidhmiú Dlí Cuideachtaí 2001
An tAire	An tAire Post, Fiontar agus Nuálaíochta
ALP	Aonán Leasa Phoiblí
Anglo	An tIarBhanc-Chorparáid Angla-Éireannach cpt
BGIC	Biúró an Gharda um Imscrúdú Calaoise
BNÉ	Banc Náisiúnta na hÉireann Teoranta
CAC	Comhlacht Aitheanta Cuntasóireachta
CCGL	Cleachtais Chuntasaíochta a bhfuil Glacadh Leo
CFG	Comhlacht Forordaithe Gairmiúil
CGB	Cruinniú Ginearálta Bliantúil
CIRD	Comhlachas Idirnáisiúnta na Rialtóirí Dócmhainneachta
CL	Coibhéis Lánaimseartha
CNADTI	Coimisiún na Náisiún Aontaithe um Dhlí Trádála Idirnáisiúnta
CNLA	An Cumann Náisiúnta um Litearthacht d'Aosaigh
CP	Ceist Pharlaiminte
GADC	An Grúpa Athbhreithnithe Dlí Cuideachta
IR	Ionstraim Reachtúil
OCC	An Oifig um Chlárú Cuideachtaí
Oireachtas	Téarma comhchoiteann do Theach Uachtarach agus do Theach Íochtarach an Oireachtais
OSFC/Oifig	Oifig an Stiúrthóra um Fhorfheidhmiú Corparáideach
An Roinn	An Roinn Post, Fiontar agus Nuálaíochta
SABNÉ	Seirbhísí Airgeadais Bhanc Náisiúnta na hÉireann Teoranta
SF	Saoráil Faisnéise
SIP	An Stiúrthóir Ionchúiseamh Poiblí
An Stiúrthóir	An Stiúrthóir um Fhorfheidhmiú Corparáideach
ÚMICÉ	Údarás Maoirseachta Iniúchta agus Cuntasaíochta na hÉireann