

Conclúid

Bíonn ról suntasach i gcónaí, i dtaca lena gcearta agus a n-oibleagáidí i leith hAchtanna na gCuideachtaí a chur in iúl do páirtithe leasmhara, ag an obair a dhéanann an OSFC i gcur chun cinn an ghéilliúntais. Rinne an Oifig iarracht i 2006 a gníomhaíocht ó thaobh géilliúntais a leathnú agus tá sé de rún aici leanúint ag díriú ar réimsí inarb eol go bhfuil easnamh faoi láthair maidir le rialachas corparáideach. Tá feabhas tagtha ar chaighdeán le blianta beaga anuas agus beidh feabhas breise ag brath ní hamháin ar thionscnaimh ghéilliúntais ach ar chlár iontaofa fiosrúcháin agus forfheidhmithe leantach freisin. Léiríonn na codanna a leanas den Tuarascáil dul chun cinn an OSFC sna réimsí sin i 2006.



Cruinniú Toscaireacht Dócmhainneachta Laitviach Samhain 2006

Sa phictiúir: **Adrian Brennan** (ODCE); **Linda Sneiga-Svilane**, Insolvency Administration of Latvia, Vice Director for Finances; **Paul Appleby**, Stiúrthóir; **Dace Mihalska**, Insolvency Administration of Latvia, Director, Department of Strategic Planning and Regulatory Enactments Development; **Billy O’Riordan**, PWC, Insolvency Practitioner agus **Kevin Prendergast** (ODCE)

Aidhm 2 – Cásanna ina bhfuil Amhras faoi Shárú Dlí Cuideachta a Nochtadh

Réamhrá

Fónann calaois, neamhghéilliuntas agus gníomhaíocht mhídhleathach agus mhífhreagrach eile chun margaidh ghnó a shaoibh trí shochair mhífhéarailte agus neamhthuillte a thabhairt do roinnt cuideachtaí agus dá bpáirtithe leasmhara, sochair a théann chun dochair do roinnt eile. Níor chóir go ndéanfaí neamhaird d’oibleagáidí dlí de bhrí gurb shin an bealach is áisiúil chun costais a laghdú agus chun ionchais tráchtála cuideachta a fheabhsú nuair is minic a bhíonn na costais sin aistriithe go dtí páirtithe leasmhara cuideachta eile agus go ndéanann siad dochar dá leasanna tráchtála agus dá n-inniúlacht bheith iomaíoch sa mhargadh.

Mar sin is éard a spreagann an OSFC ina hiarrachtaí sárúithe poitéinsiúla dlí cuideachta a nochtadh feabhas a chur ar iompar corparáideach agus iomaíocht féarailte i láthair an mhargaidh a chothú.

Fo-Aidhm 2.1: Socruithe Braite agus Tuairiscithe a chur chun cinn le haghaidh Cásanna a bhfuil Amhras faoi Shárú Dlí Cuideachta

Líon/Foinsí na gCásanna a bhfuil Amhras faoi Shárúithe

Ba iad tuarascálacha iniúchóra agus gearáin phoiblí na príomhfhoinsí eolais i gcónaí maidir le mí-iompar nochtá poitéinsiúil i 2006. Bhí athrú suntasach áfach ar líon na dtuairiscí a fuair an Oifig i mbliana ó thaobh cásanna a raibh amhras faoi mhí-iompar. Ba é ba chúis leis sin go príomha díolúine a tugadh d’iniúcháirí le gairid faoi nach raibh sé de cheangal orthu níos mó mainneachtainí¹⁶ maidir le tuairisceán bliantúil a thuairisciú; is ó na tuairiscí sin a tháinig thart ar 60% de na tuairiscí agus de na gearáin uile a rinneadh don OSFC. Ó tharla go mbaineann na mainneachtainí sin ó cheart le hobair na Oifige um Chlárú Cuideachtaí (OCC), ba í an toradh nádúrtha a bhí ar an díolúine go raibh laghdú substainteach ar na huimhreacha tríd is tríd i 2006. Is mar gheall air sin go bhfághtar as an áireamh na mainneachtainí maidir le tuairisceáin bliantúla nuair a dhéantar comparáid idir figiúirí 2005 agus 2006 le

¹⁶ Bhí an díolúine seo in alt 73(2)(d) den Acht um Chistí Infheistíochta, Cuideachtaí agus Forálacha Ilghnéitheacha 2005. Cuireadh tús feidhme le halt 73(2)(d) an 1 Meán Fómhair 2005. Míníonn Fógra Eolais OSFC I/2005/3 éifeacht na forála.

haghaidh tuairiscí agus gearán sa chuid seo den Tuarascáil Bhliantúil agus sna hAguisíní a bhaineann léi. Is fearr anois a thugann na figiúirí athbhreithnithe leo léiriú ionadaíoch ar líon na gcásanna a bhfuil sé de phoitéinseal acu bheith oiriúnach mar ábhar iniúchta ag an OSFC.

Fiú má fhágtar as an áireamh éifeacht na díolúine sin ar na huimhreacha, fós bhí laghdú tríd is tríd i 2006 ar na figiúirí maidir le tuairiscí agus gearáin isteach i gcomórtas le 2005. Laghdú de 26% i dtuairiscíú iniúchára ba chúis leis sin; ba fhritháireamh ar feadh méid áirithe an méadú de 21% ar líon na ngearán poiblí. Tá briseadh síos de réir foinshe ar na tuarascálacha léirithe in **Agusín 2.1.1**. Níl sé soiléir ag an bpointe seo an géilliúntas feabhsaithe is cúis leis an titim ar líon na dtuarascálacha iniúchára na an bhfuil tosca eile i gceist.

Bíonn fonn ar an Oifig i gcónaí foinsí poitéinsiúla eolais eile a chur chun cinn in éindí le comhlachtaí rialaitheacha agus Stáit eile agus trína fiosrúcháin féin i dtaca le cásanna inar féidir sárúithe dlí cuideachta bheith i gceist. Ar obair braite an OSFC féin anuraidh áirítear fiosrúcháin spriocdhírthe i roinnt réimsí (m.sh., stiúrthóirí atá srianta ag gníomhú de shárú ar théarmaí an srianta agus stiúrthóirí dícháilithe, lena n-áirítear iadsan atá dícháilithe i ndlínsí eile ag gníomhú sa stát in éagmais chlárúcháin na ndícháilithe). Coinnimid freisin faoi léirmheas eolas atá sa réimse poiblí, a leithéid tuarascálacha sna meáin, doiciméid atá cláraithe in OCC agus socruithe cánach a rinneadh leis na Coimisinéirí Cánach a thugann leideanna maidir le mainneachtainí cuideachtaí taifid chuí a choinneáil san am atá caite.

Comhoibriú idir Údaráis Rialaitheacha

Chun macántacht na hoibre fiosrúcháin a chinntiú foráiltear sa dlí go mbeidh sé de cheangal ar an OSFC go ginearálta eolas a fhaigheann sí mar pháirt dá gcuid oibre a choinneáil faoi rún. Tá sé ceadaithe áfach eolas a roinnt lena comhghleacaithe de rialaitheoirí agus le páirtithe eile maidir le cúrsaí a bhaineann le gach ceann acu i leith a chéile. Mar shampla chuathas i dteagmháil leis an Rialaitheoir Airgeadais maidir le méid beag de chásanna sonracha i 2006.

Go háirithe rinneadh breis dul chun cinn ar an gcaidreamh comhoibrítheach idir an OSFC agus na Coimisinéirí Ioncaim i 2006. Mar a cheadaítear de réir an Achta um Fhorfheidhmíú Dlí Cuideachtaí 2001 (“Acht na bliana 2001”) chuir oifigigh na Coimisinéirí Ioncaim eolas ar fáil don Oifig a bhain le cion a rinneadh faoi Achtanna na gCuideachtaí. Ba chuidiú sin leis an OSFC agus lena hobair fiosrúcháin agus forfheidhmíthe.

Ina theannta sin cuireann Acht na bliana 2001 ar chumas an OSFC eolas a roinnt leis na Coimisinéirí Ioncaim a d'fhéadfadh bheith luachmhar dóibh ina gcuid oibre. Sa chás is rábhachtaí b'fhéidir de chomhroinnt eolais idir an OSFC agus na Coimisinéirí Ioncaim i 2006 nochtadh sonraí faoi 86 chás mhóra a bhain le hidirbhearta iomarcacha stiúrthóirí. Ba é €48 milliún an méid comhiomlán a bhí i gceist. Rinneadh an nochtadh lena chur ar chumas na gCoimisinéirí

Ioncaim cinneadh a dhéanamh faoi ar eascair dliteanas cánach in aon cheann de na cásanna sin.

Ina theannta sin i bhfreagairt ar iarratais na gCoimisinéirí Ioncaim a bhain le roinnt cásanna chuireamar eolas ar fáil maidir leis na leasanna corparáideacha níos leithne a bhí ag na daoine lena mbaineann.

Tharla sreabhadh úsáideach eolais freisin in dhá threo i 2006 .i. idir baill an Gharda san Oifig agus a gcomhghleacaithe i mBíuró an Ghárda um Imscrúdú Calaoise (BGIC) agus i réimse eile den fhórsa. Rinneadh níos mó ná 1,800 fiosrúcháin agus eile, lena n-áirítear níos mó ná 700 leis an BGIC.

Fuarthas cabhair shubstainteach ar bhonn leanúnach freisin ó fhoireann OCC, ní hamháin maidir le Clár na gCuideachtaí a choinneáil suas chun dáta ach maidir le fáil agus deimhniú doiciméadaithe tionscantaigh cláraithe freisin .i. doiciméadú a bhféadfadh an OSFC úsáid a bhaint as in imeachtaí cúirte. B'fhorleathan mar obair an obair deimhnithe in amanna, agus ba mhór ag an oifig an cúnach nach beag a thug foireann an OCC di mar thaca leis an obair thábhachtach forfheidhmíthe sin.

Chuathas i dteagmháil leis an Roinn Gnóthaí Sóisialacha agus Teaghlaigh agus le hOmbudsman na bPinsean maidir le líon beag cásanna ar leith. Ba chabhair í an teagmháil le heisean i ndáil le tionscnamh roinnt cásanna dícháilithe i 2006.

Le blianta beaga anuas tá caidreamh maith cothaithe ag an Oifig le Seirbhís Dhócmhainneach Thuaisceart na Éireann i ndáil le stiúrthóirí ar gearradh pionós orthu cheana mar gheall ar iompar tráchtála mífhreagrach i dTuaisceart na hÉireann agus a bhfuil gnó tosaithe nó atosaithe acu sa Stát. Tháinig fás ar bhonn leanúnach ar na teagmhálacha sin i 2006 agus tá roinnt cásanna idir lámha a bhféadfadh imeachtaí cúirte a eascairt astu in am agus i dtráth.

Mar a cuireadh in iúl níos luaithe leathnaíodh líonra na socruithe maidir le comhroinnt eolais le comhlachtaí rialaitheacha i 2006 nuair a chuir an OSFC agus Údarás Mhaoirseacht Iniúcháireacht agus Cuntasaíocht na hÉireann Meamram Tuisceana i gcrích i mí na Bealtaine. Tá súil leis go n-eascróidh as sin comhoibriú rialta leanúnach idir an dá chomhlacht amach anseo.

Fo-Aidhm 2.2: Cásanna a bhfuil Amhras faoi Shárú Achtanna na gCuideachtaí a Aithint

Roinnt beag mainneachtainí is mó atá i gceist leis an gcineál ábhar a thagann chun suntais via iniúcháirí. Bíonn raon ceisteanna i bhfad níos leithne sna gearáin poiblí a chuirtear chuig an Oifig seo, agus beimid ag iarraidh ar bhonn leanúnach, mar a cuireadh in iúl thuas, bealaí bíseacha fiosrúcháin a aimsiú chun cineálacha áirithe cionta i gcoinne dlí cuideachta a nochtadh.

Cineál na Saincheisteanna arna n-aithint sna Tuarascálacha Sainordaitheacha

Nochtaigh na 297 dtuarascáil shainordaitheacha a fuarthas i 2006 méid beag de chineálacha ciona indíotáilte faoi Achtanna na gCuideachtaí. In **Aguisín 2.2.1** den Tuarascáil seo léirítear cineál na gcionta arna dtuairisciú don Oifig i 2006 arbh fhiú le réasún a líon a ríomh, i gcomórtas le toradh na bliana roimhe sin.

I nach mór 90% de na mainneachtainí arna dtuairisciú ní raibh ach dhá chion i gceist:

- Bhain 268 de na mainneachtainí arna dtuairisciú (nó thart ar 80% den iomlán arna thuairisciú sna tuarascálacha sainordaitheacha) le hidirbhearta iomarcacha stiúrthóirí. Tar éis na suimeanna a bhain leis sin a ríomh thaispeáin sé go raibh níos mó ná €70,000 milliún i gceist;
- bhain thart ar 38 gcás (tuairim is 10% den iomlán) le hamhras faoi mhainneachtain leabhair chúí chuntais a choinneáil i gcuideachtaí. Is bunúsach an oibleagáid seo i dtaca le hobair chothabhála ar chuideachta folláin ón ghné airgeadais agus oibriúcháin de. De bhrí gur féidir le mainneachtainí sa réimse seo an margadh gnó a shaobhadh trí shochair mhífhearáilte agus neamhthuillte a chruthú do roinnt cuideachtaí agus dá bpáirtithe leasmhara, sochair a théann chun dochair do roinnt eile, bítear lán dáiríre agus ceist ghníomh forfheidhmithe i ngach cás dá leithéid a bhreithniú.

Cineál na Saincheisteanna arna aithint i Tuarascálacha Deonacha agus Eile

Gearáin ghinearálta a bhíonn i gcuid mhaith gearáin agus ní mór dul i dteagmháil leis an ngearánaí agus le fiosrúcháin eile lena shoiléiriú an mainneachtain i leith dlí cuideachta (murab ionann agus calaois nó sárú ginearálta dlí coiriúil) atá i gceist. Is minic freisin gurb iad leighis dlí an ghearánaí féin is fearr a oireann chun aghaidh a thabhairt ar an ngearán.

In ainneoin na deacrachta cineál na ngearán agus na dtuarascálacha sin a thabhairt faoi chatagóir, soláthraíonn **Aguisín 2.2.2** eolas faoi chineál na saincheisteanna a thagann chun suntais faoin gceannteideal seo. Áirítear ar roinnt de na téamaí faoi leith:

- teagmhas na ngearán maidir le trádáil chorparáideach mhíchuí;
- mainneachtain stiúrthóirí agus daoine nach iad oibleagáidí bunúsacha áirithe a chomhlíonadh, lena n-áirítear neamhthionól cruinníú ginearálta bliantúil agus
- gearáin maidir le fiach fós gan íoc.

Bhí ardú beag ach suntasach freisin ar líon na ngearán a bhain le cuideachtaí bainistíocht maoin sealbhais. A bhfuíochas na poiblíochta a d'eascair ó fhoilseachán na Dréacht-treorach sa réimse i Nollaig 2006, is dócha go mbeidh an réimse seo ina fhócas maidir le méadú breise ar ghearáin ón bpobal i 2007.

Láimhdeachas Cásanna

Bliain thar bheith rathúil a bhí i 2006 ó thaobh críoch a chur le hobair imscrúdaithe ar líon mór cásanna. Ba é ba chúis leis sin go páirteach an tosaíocht a tugadh do chásanna a bhain le hidirbhearta iomarcacha stiúrthóirí agus leithroinnt na hacmhainne breise foirne chun cabhrú leis an obair. Mar is léir ó **Aguisín 2.2.3** chuir an OSFC críoch lena breithniúchán i 913 chás (gar do dhúbailt an toraidh de 470 sa bhliain a ghabh tharainn). Bhain 556 de na cásanna sin le hidirbhearta iomarcacha stiúrthóirí ar luach €244 milliún.

In éagmais fianaise maidir le hintinn choiriúil bhí an obair a rinneamar i dtaca le hidirbhearta iomarcacha stiúrthóirí dírithe i dtreo choigeartú riaracháin na mainneachtainí. Chuige sin tugadh rabhadh do 896 stiúrthóirí chuideachta agus d'admhaigh 93% de stiúrthóirí gurbh fheasach dóibh na srianta dlí sa réimse seo as seo ar aghaidh.

De bhreis ar na 913 chás arna gcur in iúl agus atá curtha i gcrích, tá 130 cás eile ina n-ábhar mionfhiosrúcháin ag an Oifig a tháinig ar an réamhtháil go bhfuil imthosca ann arbh fhéidir gur údar go leor iad chun imeachtaí coiriúla nó sibhialta a thionscnamh.

Ag deireadh na bliana bhí 267 gcás ina iomláine ar na bioráin, laghdú suntasach ar an bhfigiúr de 607 sa bhliain roimhe sin. Bhain 44 de na 267 gcás sin le hidirbhearta iomarcacha stiúrthóirí ar luach comhiomlán de €33 milliún. Bhí thart ar a leath de na 267 gcás ar na bioráin ar feadh níos mó ná dhá mhí dhéag siocair chastacht na gcásanna den chuid is mó agus siocair thosaíochtaí práinneacha eile na hOifige. Mar sin féin ba laghdú suntasach sin ar glacadh go fonnmhar leis i gcomparáid leis an 350 cás lena mhacasamhail de phróifíl ag deireadh 2005.

Modh Diúscartha Cásanna

Tá briseadh síos in **Aguisín 2.2.4** ar an modh ar tugadh chun críche na 913 chás i 2006; déantar idirdhealú idir tuarascálacha sainordaitheacha agus tuarascálacha deonacha. Dúnadh an chuid is mó de na cásanna tar éis leigheas ar an mainneachtain a bheith cinnte agus tar éis rabhadh a eisiúint do na daoine lena mbaineann. Bhain a bhformhór díobh sin le hidirbhearta stiúrthóirí.

I 19% eile de chásanna ní raibh aon chall de réir mheasúnacht na hOifige imeachtaí dlí a thionscnamh de bharr easpa (nó neamhdhóthain) fianaise maidir le haon mainneachtain shoiléir i leith dlí cuideachta. I gcás tipiciúil léiríonn an gearánaí inní faoi chás a meastar mí-iompair bheith i gceist ach nach mbaineann go díreach le ceanglais Achtanna na gCuideachtaí.

I thart ar 7% de chásanna, bhí leighis dlí ar fáil don ghearánaí chun aghaidh a thabhairt ar an inní a bhí aige/aici. Ó am go chéile beidh fiacha amuigh ag gearánaí, agus ní chuireann an OSFC a ladar isteach i scéal nach bhfuil ann ach conspóid tráchtála agus tada eile.

Sa 9% eile de chásanna, bhain tosca éagsúla eile le conclúid gach cás (m.sh., níor cheist ábhartha í i dtaca le cúram an OSFC).

Cé gur tráthrialta a bhíonn deacrachtaí tráchtála ina bhfócas ag gearáin a chuirtear chuig an Oifig, féadfaidh sé go bhfuil mainneachtain i leith dlí cuideachta ag cur bac ar pháirtíocht chuí na bpáirtithe leasmhara ábhartha. I 2006 mar shampla, d'eisigh an OSFC trí threoir ag éileamh go dtionólfáí cruinnithe ginearálta bliantúla i ndiaidh gearáin a fháil ó chomhaltaí/scairshealbhóirí cuideachtaí go rabhtas ag diúltú an deis dóibh a iarraidh ar stiúrthóirí míniú a thabhairt i ndiaidh mainneachtain a leithéid de chruinnithe a thionól. I **Léiriú 2.2.1** tá cur síos faoi chás, a bhain le cuideachta bhainistíochta, inar chinntigh gníomh na hOifige go dtionólfáí cruinníú ginearálta bliantúil agus go gcuirfí ionadaithe comhaltaí in áit stiúrthóirí.

Léiriú 2.2.1: Cás inar chuir idirbhearta an OSFC ar chumas comhaltaí Cuideachta Bainistíochta Cúrsaí na Cuideachta a thabhairt i gcúram

I mí Dheireadh Fómhair 2005, rinne comhalta ar chuideachta bhainistíochta a bhí baint aici le maoin sealbhais san Iarthuaisceart teagmháil leis an OSFC ag cur in iúl di nach raibh cruinníú ginearálta bliantúil tionóla. Nochtaigh fiosrúcháin a rinneadh ina dhiaidh sin go raibh sé léirithe i dtuaisceán bliantúil na cuideachta don Oifig um Chlárú Cuideachtaí go raibh na ráiteas airgeadais a ghabh leis curtha iarbhrí faoi bhráid cruinníú ginearálta bliantúil. I ndiaidh teagmháil a dhéanamh leis an gcuideachta thaispeáin sé go raibh daoine nach raibh ina gcomhaltaí ag freastail ar na chruinnithe sin cé go raibh stiúrthóirí cuideachta ag iarraidh a dhéanamh amach gurbh iad na fíorchomhaltaí.

Ar éis dála an scéil a bhreithníú bhí an OSFC den tuairim nár tionóladh san am atá caite aon chruinnithe ginearálta bliantúla cuí. De bhun alt 131 d' Acht na gCuideachtaí 1963 (arna leasú), d'ordaigh sí dá réir cruinníú ginearálta bliantúil a thionól go luath. I measc rudaí eile shonraigh an treoir:

- go gcuirfí in iúl do na comhaltaí go dtionólfáí an cruinníú de bharr treoir shonrach ón OSFC;
- go gceadófaí do chomhaltaí bheith tionlactha ag comhairleoirí;
- go bhfógrófaí an cruinníú d'iniúcháirí lena chinntiú go mbeadh siad i láthair;
- go mbeadh na cláir reachtúla éagsúla curtha ar fáil lena n-iniúchadh ar feadh 30 nóiméad roimh agus i ndiaidh an chruinnithe agus
- go mbeadh sé d'oibleagáid ar na stiúrthóirí na ráitis bhainc agus na blocárachais a chur ar fáil lena n-iniúchadh.

Tionóladh an cruinníú de réir na treorach, agus ghlac líon suntasach comhaltaí páirt ann. Bhí sé de thoradh ar chúrsaí gnó an chruinnithe gur ceapadh ionadaithe thar cheann na gcomhaltaí agus na stiúrthóirí den chéad uair. Chuir an OSFC a cuid oibre maidir leis an gcás i gcrích i mí na Bealtaine 2006.

Bhain cás eile a réitíodh ar bhonn sásúil le cuideachta bainistíocht maoin sealbhais freisin, cuideachta a bhí díscailte ar feadh píosa de bharr faillí stiúrthóirí na

cuideachta tindeáil ar a gcuid dualgais dlí. Chuireann **Léiriú 2.2.2** na sonraí ábhartha ar fáil.

Léiriú 2.2.2: Cás inar spreag idirbhearta an OSFC Cuideachta Bainistíochta arna díscáileadh le bheith curtha ar ais ar Chlár na gCuideachtaí

Fuarthas gearáin i mí na Nollag 2005 ag cur in iúl go raibh cuideachta bainistíochta in Iarthar na hÉireann bainte de chlár na gcuideachta mar gheall ar fhaillí i dtuairisceán bliantúil a chlárú. Líomhnaiodh freisin gur mhainnigh stiúrthóirí a gcuid stiúrthóireachtaí uile a nochtadh i gcomhaid a chuir siad chuig an Oifig um Chlárú Cuideachtaí.

Tar éis an cás a fhiosrú thaispeáin sé go raibh fírinne sna líomhaintí sin agus nach raibh oifig cláraithe na cuideachta ag feidhmiú níos mó.

Ansin tharraing an OSFC aird na stiúrthóirí ar an bpointe eolais go raibh an chuideachta bhainistíochta díscáilte, go raibh siad incháilithe le bheith dícháilithe chun ghníomhú mar stiúrthóirí agus go raibh baol i leith dliteanas pearsanta i gceist freisin i gcásanna trádála meargánta nó calaoisí. Tugadh cuireadh do na stiúrthóirí a machnamh a dhéanamh faoi na bearta cuí a ghlacadh chun na faillíoch a arbh eol iad a bheith ann a leigheas.

Ina dhiaidh sin thug ionadaithe na stiúrthóirí le fios don Oifig go rabhtas ag dul i mbun gnímh chun an scéal a leigheas. Faoi cheann Bealtaine 2006, bhí cuntais na cuideachta iniúchta agus cláraithe; bhí an chuideachta ar ais ar Chlár na gCuideachtaí agus bhí áit na stiúrthóirí bunaidh glactha ag comhaltaí na cuideachta bainistíochta. Ina dhiaidh sin fógraíodh oifig cláraithe nua do Chláraitheoir na gCuideachtaí.

Léiríonn na cásanna sin an ról dearfach a bhí ag an Oifig i 2006 maidir le cúnadh a thabhairt do pháirtithe leasmhara cuideachta in imthosca áirithe seasamh dá gcearta agus leigheas ar an tsáinn ina raibh siad a chinntiú. Tabharfaidh foireann an OSFC aghaidh ar bhonn leanúnach agus chomh maith agus is féidir leo ar ghearáin agus ar thuarascálacha a bhaineann le mainneachtainí i leith dlí cuideachta a meastar bheith ann d'fhonn coigeartú na mainneachtainí sin a spreagadh i gcásanna oiriúnacha.

Aidhm 2.3: Fiosrúcháin Foirmeálta Chuideachta a Thacú/Choimisiúnú

Tá roinnt roghanna dlí ar fáil in Achtanna na gCuideachtaí le haghaidh iniúchadh foirmeálta ar leabhair agus ar dhoimicéid cuideachta. Rinneadh na hiniúchtaí uile a leanas de bhun na gcumhachtaí atá ar fáil in alt 19 d'Acht na gCuideachtaí 1990 (arna leasú).

Fiosrúcháin arna gcur i gcrích i 2006

AIB Investment Managers Ltd.

Phlé Tuarascálacha Bliantúla an OSFC a eisíodh roimhe seo le fadhbanna stairiúla áirithe maidir le AIB Investment Managers Ltd., fadhbanna a chuir faoi deara go ndearna an Stiúrthóir iniúchadh ar leabhair agus ar dhoimicéid áirithe na cuideachta. I ndiaidh dó breithniú a dhéanamh ar na torthaí ar fhiosrúchán mionsonraithe an Rialaitheora Airgeadais ar na himeachtaí céanna, agus i ndiaidh dó breithniú ar na socrúithe cánach arna dtuairisciú a rinneadh roinnt de na tairbhíthe lena mbaineann, chinn an Stiúrthóir nach raibh údar le haon ghníomh breise dá chuid faoi Achtanna na gCuideachtaí.

Dunnes Stores Ireland Company/Dunnes Stores (ILAC Centre) Ltd.

Phlé Tuarascálacha Bliantúla a eisíodh roimhe seo na himeachtaí a bhain leis na hiniúchtaí fada a rinneadh ar leabhair agus ar dhoimicéid na gcuideachtaí sin. I ndiaidh do na hiniúchtaí bheith tugtha chun críche, chinn an Stiúrthóir i 2006 go rachadh sé i mbun gnímh díreach mar gheall ar thorthaí na n-iniúchtaí sin.

Fiosrúcháin Leanúnacha

Cologne Reinsurance (Dublin) Limited

Tá cúlra an cháis sin léirithe i dTuarascáil Bhliantúil an OSFC don bhliain 2005. Rinneadh an Stiúrthóir bearta áirithe breise i 2006 chun greim a fháil ar eolas ábhartha áirithe breise, agus bhí an t-iniúchadh cuideachta sin fós oscailte ag deireadh na bliana 2006. Beidh an Stiúrthóir ag déanamh monatóireachta ar an dul chun cinn atá á dhéanamh in imeachtaí gaolmhara i SAM (Stáit Aontaithe Mheiriceá) i 2007.

Iniúchtaí Cuideachta Roinne

I 2006 choinnigh an Roinn Fiontair, Trádála agus Fostaíochta an Stiúrthóir ar an eolas maidir le dul chun cinn i dtaca leis an iniúchadh fós gan chríoch ar leabhair agus ar dhoimicéid College Trustees Ltd., Guinness and Mahon (Ireland) Ltd. and Hamilton Ross Company Limited.

Iniúchtaí ar Chuideachtaí Eile

Thionscain an Stiúrthóir dhá iniúchadh foirmeálta ar leabhair agus ar dhoimicéid cuideachta i 2006. Bhí an dá cheann fós ar lean ag deireadh na bliana.

Conclúid

Cé go raibh titim ar mhéid na hoibre a bhí ag teacht chuig an Oifig i 2006 de bhrí nach raibh ar iniúcháirí níos mó mainneachtainí i leith tuairisceán bliantúil a thuairisciú, ní raibh aon tionchar praiticiúil ag an díolúine sin ar mhéid na hoibre a bhí á láimhseáil ag an Oifig, de bhrí go gcuirtí na mainneachtainí sin faoi bhráid an OCC i gcónaí le go mbreathnófaí orthu. Tá súil áfach go mbeidh titim bhreise i dtuarascálacha iniúcháirí i 2007 má bhaintear úsáid shuntasach as na critéir níos scaoilte maidir le díolúine ó iniúchadh a cuireadh ar fáil go deireanach i 2006 i ndiaidh tús bheith curtha le feidhmíú alt 9 den Acht um Chistí Infheistíochta, Cuideachtaí agus Forálacha Ilghnéitheacha 2006.

Tá gach súil leis áfach go mbeidh an t-ardú ar líon na ngearán poiblí a bhfuairamar taithí air i 2006 ag leanúint ar aghaidh i 2007. Toisc shonrach sa chomhthéacs sin is ea an tuiscint atá ag fás i gcónaí go bhfuil an OSFC in ann feabhas a chur ar fheidhmíocht chuideachtaí bainistíochta, réimse ar cúis bhuartha don phobail é níos mó ná riamh. Tá an Oifig ag éirí níos sofaisticiúla freisin maidir le cásanna a meastar cion i gcoinne dlí cuideachta a bheith i gceist a bhrath as a stuaime féin nó in éindí le comhlachtaí eile. Tá an Stiúrthóir sásta dá réir go bhfuil i dtréithe na saincheisteanna atá ar na bioráin agus iadsan a mbeifear ag súil leo obair le déanamh a choinneoidh acmhainní nach beag gnóthach ar bhonn leanúnach sa bhliain atá amach romhainn.

Aidhm 3 – Sárúithe Braite d’Achtanna na gCuideachtaí a Ionchúiseamh

Réamhrá

Bliain ghnóthach eile don Oifig i ndáil le forfeidhmíú a bhí i 2006. Uair amháin eile bhaineamar an aidhm a bhí againn amach trí chomhardú réasúnach oibre a chinntiú idir imeachtaí forfeidhmíthe sibhialta agus imeachtaí forfeidhmíthe coiriúla; bhain 32 imeachtaí cúirte le forfeidhmíú sibhialta, 28 le forfeidhmíú coiriúil agus bhí naoi n-imeachtaí cúirte eile ar siúl i rith na bliana. Choinníomar freisin teist mhaith maidir leis an rath a bhí ar imeachtaí cúirte a thionscain agus a chosain an Oifig mar a léiríonn an fíoras nach raibh ach trí cinn de na 46 imeachtaí a cinneadh i 2006 nach raibh rath orthu.

Is í ár mian i gcónaí sárúithe sonracha dualgais agus oibleagáidí dlí cuideachta a chur os comhair na Cúirteanna agus léiríodh sin i bpianbhreith fionraithe de 6 mhí phríósúnachta a gearradh ar bheirt a lean ag gníomhú mar stiúrthóirí le linn dóibh bheith ag sárú ceanglas caipitliú cuideachta ndiaidh a srianta ag an Ard-Chúirt. Ina theannta sin bhaineamar amach dícháiliú ar feadh naoi mbliana i leith pearsa lárnach sa chás Ansbacher.

Imní maidir le héifeachtúlacht na bhfeidhmeanna forghníomhú dlí atá againn a dhéanann go bhfuilimid i bhfách leis, chomh fada is a bhaineann sé le pionóis, go mbeifear in ann pionóis éifeachtúla, chomhréireacha agus athchomhairleachá a ghearradh i gcás sárúithe dlí. Aithnímid go bhfuil sé de lánrogha ag breithimh a chinneadh cad is pionós cuí sna imthosca a bhaineann le gach cás faoi leith agus nach gá go mbeadh comparáid idir comhiomlán na bhfíneálacha a ghearrtar gach bliain ina tháscaire ar thromchúis na gcúrsaí a chinneann na Cúirteanna. Faoi réir na fainice sin, tháinig titim ar mhéid comhiomlán na bhfíneálacha a gearradh i gcásanna coiriúla go dtí €23,000 ó €35,000 i 2005. Bhí 2006 neamhghnách áfach sa mhéid is gur mheas na breithimh é bheith cuí i roinnt de na cásanna a éisteadh déileáil le cúrsaí ag féachaint do shíntiúis charthanacha arna ndéanamh ag na cosantóirí. Tuigimid go raibh síntiúis de níos mó ná €7,000 i gceist sna cásanna sin.

Imeachtaí Dlí

I gcomhthéacs an mhórphictiúir bhí an Stiúrthóir rannpháirteach i 69 chinn d’imeachtaí dlí; san Ard-Chúirt a bhí 39 gcinn díobh ar siúl agus bhí 26 chinn ar siúl sa Chúirt Dúiche. Bhí dhá chás breise os comhair na Cúirte Uachtaraí agus na Cúirte Cuarda faoi seach ar achomharc, agus bhí ceann de na cásanna os comhair na Cúirte Uachtaraí ag fanacht ar éisteacht ag deireadh na bliana. Tá forbhreathnú ar