

Magánnyugdíjpénztári tevékenység lezárásának engedélyezése (végelszámolási eljárás)

I. A VÉGELSZÁMOLÁSI ELJÁRÁS (ÖNÁLLÓ) MAGÁNNYUGDÍJPÉNZTÁRAKNÁL

A pénztár, a felszámolás esetét kivéve, csak végelszámolást követően, a Felügyelet előzetes tájékoztatásával szűnhet meg (Mpt. 83. § (1) bekezdés).

A végelszámolási eljárás folyamatának vázlatos ismertetése:

A végelszámolási eljárás során legalább három közgyűlést kell tartani, melyeken az alábbi napirendi pontokkal kapcsolatosan kell döntést hozni. (A Felügyelet felszólítása alapján a végelszámolás során további közgyűlés összehívása is szükségessé válhat.) A végelszámolás során készítendő valamennyi mérleget tételes leltárral alátámasztva, valamint könyvvizsgálói hitelesítéssel ellátva kell a Felügyelet részére benyújtani.

a) első közgyűlés

- a pénztár végelszámolás útján történő jogutód nélküli megszűnésének elhatározása (Ctv. 98. § (1) bekezdés);
- a végelszámolás kezdő időpontjának meghatározása, ami nem lehet korábbi, mint az erre vonatkozó határozat kelte (Ctv. 98. § (1) bekezdés, 97. § (2) bekezdés);
- végelszámoló megválasztása (Ctv. 98. § (1) bekezdés);
- a végelszámoló díjazásának megállapítása vagy döntés a feladat ellátásának ingyenességéről (Ctv. 99. § (2) bekezdés);
- szükség szerint rendelkezés a pénztár vagyoni részesedésével működő jogalanyok sorsáról (Ctv. 98. § (1) bekezdés).

A pénztár dönthet akként, hogy az alacsony taglétszámra tekintettel a pénztárnál küldöttközgyűlés helyett közgyűlés működjön. Ehhez a küldöttközgyűlésnek a pénztár SzmSz-ét kell módosítania, megváltoztatva a legfőbb szerv működési formáját (Mpt. 35. § i) pont). Ezt követően a legfőbb szerv ülése már közgyűlés formájában is megtartható.

A végelszámolás kezdő időpontjában kizárólag az igazgatótanácsi tagok megbízatása szűnik meg, az ellenőrző bizottsági tagoké nem. A végelszámolás kezdő időpontjától a pénztár önálló képviseleti joggal rendelkező vezető tisztségviselőjének a végelszámoló minősül.

Az első közgyűlés megtartását követő 30 napon belül a Felügyelet részére az alábbi dokumentumok benyújtása szükséges:

- jegyzőkönyv és jelenléti ív (Mpt. 39. § (2) bekezdés);
- a végelszámoló vonatkozásában a vezető tisztségviselők számára meghatározott mellékletek (Mpt. 44. § (5) bekezdés, Ctv. 99. § (2) bekezdés), azzal, hogy a végelszámolónak nem kell felsőfokú végzettséggel rendelkeznie;

További teendő a végelszámolás elhatározását követően:

- a pénztár tagjainak tájékoztatása a végelszámolás kezdő időpontjától számított 30 napon belül kiküldött levelében a pénztár jogutód nélküli megszűnéséről, egyidejűleg felszólítva a pénztártagokat, hogy 30 napon belül nyilatkozzanak arra vonatkozóan, hogy melyik pénztárba kívánnak átlépni. Amennyiben a tag nyilatkozik a más pénztárba történő átlépéséről, akkor a követelését az Mpt. 83. § (6) bekezdésében foglaltak szerint kell átutalni. Abban az esetben, ha a tag a megadott határidőn belül nem nyilatkozik, a végelszámoló intézkedik a tag társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe történő visszaléptetése érdekében (Mpt. 83. § (7) bekezdés);
- a végelszámolás kezdő időpontját követő negyvenöt napon belül a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal a számviteli törvény alapján a pénztár tevékenységét lezáró beszámoló elkészítése (Ctv. 98. § (3) bekezdés a) pont).

Hitelezői felhívás:

A bíróság teszi közzé a hitelezőknek szóló felhívást a végelszámoló nyilvántartásba vételéről rendelkező, illetve az igazgatótanácsi tagok nyilvántartásból törléséről rendelkező végzésének meghozatalát követően a Céglönyben (Mpt. 83. § (2) bekezdés).

A tevékenységet lezáró mérleg megküldendő a végelszámolás kezdő időpontját követő 75 napon belül a Felügyelet részére (Ctv. 98. § (3) bekezdés a) pont).

b) második közgyűlés

- a tevékenységet lezáró beszámoló elfogadása (Ctv. 98. § (3) bekezdés a) pont, Mpt. 39. § (1) bekezdés e) pont);
- a végelszámolási nyitó mérleg elfogadása (Ctv. 107. § (1) bekezdés).

További teendő:

- A végelszámoló - szükség szerint - értesíti a végelszámolás megindításáról a Ctv. 102. § (3) bekezdésében meghatározott szerveket.
A szükség szerinti értesítés azt jelenti, hogy pl.: kötelező a pénzforgalmi számlát vezető pénzforgalmi szolgáltatót értesíteni (Ctv. 102. § (3) bekezdés f) pont), továbbá a Nemzeti Adó- és Vámhivatalt (Ctv. 102. § (3) bekezdés c) pont), de az illetékes földhivatalt csak abban az esetben, ha a pénztár rendelkezik ingatlannal (Ctv. 102. § (3) bekezdés a) pont).

A második közgyűlés megtartását követő 30 napon belül a Felügyelet részére az alábbi dokumentumok benyújtása szükséges:

- jegyzőkönyv és jelenléti ív (Mpt. 39. § (2) bekezdés);
- tevékenységet lezáró beszámoló (Ctv. 98. § (3) bekezdés a) pont);
- a végelszámolási nyitó mérleg (Ctv. 107. § (1) bekezdés);
- a végelszámoló nyilatkozata arról, hogy a pénztártagokat a pénztár jogutód nélküli megszűnéséről tájékoztatta (Mpt. 83. § (7) bekezdés);
- a végelszámoló nyilatkozata arról, hogy a Ctv. 102. § (3) bekezdése szerinti értesítéseket megküldte.

c) harmadik közgyűlés

ca) az ellenőrző bizottság, illetve a könyvvizsgáló jelentésével együtt kell az alábbi kérdésekben dönteni:

- adóbevallások jóváhagyása (Ctv. 111. § (1) bekezdés a) pont);
- a végelszámolás utolsó üzleti évről készült számviteli törvény szerinti beszámoló jóváhagyása, amelynek mérlegében - a Ctv. 111. § (2) bekezdésében foglaltakra tekintettel - az eszközök, illetve az esetleges kötelezettségek piaci értéken szerepelnek, a piaci értéken történő értékelésnek az eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás tartalmazza (Ctv. 111. § (1) bekezdés b) pont);
- vagyonfelosztási javaslat jóváhagyása, amely tartalmazza a végelszámoló díjának mértékére vonatkozó indítványt is (Ctv. 111. § (1) bekezdés c) pont);
- szükség esetén rendelkezni kell a végelszámoló díjának és a végelszámolás költségeinek, köztük az iratanyag őrzésének és a pénztár megszűnésével kapcsolatban felmerülő egyéb költségeknek a viseléséről is (Ctv. 111. § (3) bekezdés);
- a végelszámolási időszak gazdasági eseményeinek bemutatásáról szóló összefoglaló értékelés (zárójelentés) jóváhagyása (Ctv. 111. § (1) bekezdés d) pont);
- az állami adóhatóság arról szóló nyilatkozatának jóváhagyása, hogy a pénztárnak adótartozása nincs, és a pénztárnál adóhatósági eljárás nincs folyamatban;
- szükség szerint a pénztár vagyoni részesedésével működő jogalanyok sorsára vonatkozó javaslat jóváhagyása (Ctv. 111. § (1) bekezdés e) pont).
- cb) a fenti ca) pontban foglalt döntések meghozatalát követően az alábbi kérdésben kell határozatot hozni a közgyűlésen:
- a felosztott vagyon kiadásának időpontja, amelynek lebonyolítására a végelszámoló köteles, azzal, hogy a vagyon kiadására nem kerülhet sor a pénztár törlésére vonatkozó végzés meghozatalát megelőzően (Ctv. 112. § (3) bekezdés).

A harmadik közgyűlés megtartását követő 30 napon belül a Felügyelet részére az alábbi dokumentumok benyújtása szükséges:

- jegyzőkönyv és jelenléti ív (Mpt. 39. § (2) bekezdés);
- a végelszámolás utolsó üzleti évről készült számviteli törvény szerinti beszámoló (Ctv. 111. § (1) bekezdés b) pont);
- a vagyonfelosztási javaslat (Ctv. 111. § (1) bekezdés c) pont);
- a végelszámolási időszak gazdasági eseményeinek bemutatásáról szóló összefoglaló értékelés (zárójelentés) (Ctv. 111. § (1) bekezdés d) pont);
- arról szóló igazolás, hogy a végelszámoló a külön jogszabályban meghatározott módon a végelszámolás alatt álló pénztár biztosítottjainak adatait átadta az illetékes nyugdíj-biztosítási igazgatási szervnek (Ctv. 112. § (2) bekezdés);
- az állami adóhatóság nyilatkozata arról, hogy a pénztárnak adótartozása nincs, és a pénztárnál adóhatósági eljárás nincs folyamatban;
- a végelszámoló nyilatkozata a pénztár iratanyagának elhelyezéséről, amennyiben az iratanyag elhelyezéséről nem hozott a pénztár közgyűlése döntést (Ctv. 112. § (1) bekezdés);
- a végelszámoló nyilatkozata arról, hogy a Ctv. 95. § (3)-(4) bekezdésében foglalt kizáró körülmények nem állnak fenn;
- a végelszámoló arra vonatkozó nyilatkozata, hogy a vagyonfelosztási javaslat elfogadását követően az egyéni számlán lévő tagi követelés valamennyi pénztártag

esetében a választott pénztárba, illetve a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe maradéktalanul átutalásra került;

A végelszámolást az arról való döntéstől számított 1 éven belül le kell folytatni. A Felügyelet a pénztár kérésére a határidőt egy alkalommal, legfeljebb 1 évvel meghosszabbíthatja. (Mpt. 83. § (8) bekezdés). A végelszámolási határidő meghosszabbítása iránti indokolt kérelmet a pénztárnak még az 1 éves határidő lejárta előtt kell benyújtania, amennyiben előreláthatólag nem tudja az eljárást a fenti határidőn belül lefolytatni, tekintettel arra, hogy az Mpt. 83. § (9) bekezdése alapján, amennyiben a fent meghatározott határidőn belül a végelszámolás záró mérlegét nem fogadják el, és a végelszámolási eljárást nem fejezik be, akkor a Felügyelet a bíróságnál kezdeményezheti a pénztár felszámolását.

A pénztár kérelmének — egyebek mellett — tartalmaznia kell

- annak okát/okait hogy miért nem tudta a pénztár a végelszámolást az 1 éves határidőn belül lefolytatni;
- részletes ütemtervet a tervezett lépések határidejéről, megjelölve a végelszámolás lezárásának határidejét, vagyis azt az időpontot ameddig a pénztár kéri a határidő meghosszabbítását.

A határidő meghosszabbítása iránti kérelem elbírálása során a Felügyelet az összes szempontot mérlegeli, különösen tekintettel arra, hogy a végelszámolás kezdő időpontjától mennyiben tett eleget a pénztár a jogszabályi rendelkezéseknek, illetve határidőben teljesítette-e a Felügyelet korábbi felszólításait. Önmagában a kérelem benyújtása nem jelenti a pénztárral szembeni felszámolási eljárás kezdeményezése alóli mentesülést.

II. A VEGYES PÉNZTÁRAK MAGÁNNYUGDÍJPÉNZTÁRI ÁGAZATÁNAK MEGSZÜNTETÉSE A VÉGELSZÁMOLÁSI ELJÁRÁS SZABÁLYAI SZERINT

A végelszámolási eljárás folyamatának vázlatos ismertetése:

A végelszámolási eljárás során legalább három közgyűlést kell tartani, melyeken az alábbi napirendi pontokkal kapcsolatosan kell döntést hozni. (A Felügyelet felszólítása alapján a végelszámolás során további közgyűlés összehívása is szükségessé válhat.) A végelszámolás során készítendő valamennyi mérleget tételes leltárral alátámasztva, valamint könyvvizsgálói hitelesítéssel ellátva kell a Felügyelet részére benyújtani.

a) első közgyűlés

- a pénztár magán ágazatának végelszámolás útján történő jogutód nélküli megszűnésének elhatározása (Ctv. 98. § (1) bekezdés);
- a végelszámolás kezdő időpontjának meghatározása, ami nem lehet korábbi, mint az erre vonatkozó határozat kelte (Ctv. 98. § (1) bekezdés, 97. § (2) bekezdés);
- végelszámoló megválasztása (Ctv. 98. § (1) bekezdés);
- a végelszámoló díjazásának megállapítása vagy döntés a feladat ellátásának ingyenességéről (Ctv. 99. § (2) bekezdés);
- szükség szerint rendelkezés a pénztár vagyoni részesedésével működő jogalanyok sorsáról (Ctv. 98. § (1) bekezdés).
- a fenti döntéseket az önkéntes nyugdíjpénztári ágazat mint alapító is meghozza.

A pénztár dönthet akként, hogy az alacsony taglétszámra tekintettel a pénztárnál küldöttközgyűlés helyett közgyűlés működjön. Ehhez a küldöttközgyűlésnek a pénztár Alapszabályát kell módosítania, megváltoztatva a legfőbb szerv működési formáját (Mpt. 35. § i) pont). Ezt követően a legfőbb szerv ülése már közgyűlés formájában is megtartható.

A végelszámolás kezdő időpontjában kizárólag az igazgatótanácsi tagok megbízatása szűnik meg, az ellenőrző bizottsági tagoké nem. A végelszámolás kezdő időpontjától a pénztár magánnyugdíjpénztári ágazatának önálló képviseleti joggal rendelkező vezető tisztségviselőjének a végelszámoló minősül. A vegyes pénztár sajátosságaiból adódóan az igazgatótanács kizárólag a magánnyugdíjpénztári ágazatban szűnik meg a végelszámoló választására tekintettel. Az igazgatótanács az önkéntes ágazatban tovább működik, míg az ellenőrző bizottság mindkét ágazatban végzi tevékenységét a Ctv. 98. § (2) bekezdése alapján.

Az első közgyűlés megtartását követő 30 napon belül a Felügyelet részére az alábbi dokumentumok benyújtása szükséges:

- jegyzőkönyv és jelenléti ív (Mpt. 39. § (2) bekezdés);

- a végelszámoló vonatkozásában a vezető tisztségviselők számára meghatározott mellékletek (Mpt. 44. § (5) bekezdés, Ctv. 99. § (2) bekezdés), azzal, hogy a végelszámolónak nem kell felsőfokú végzettséggel rendelkeznie;

További teendő a végelszámolás elhatározását követően:

- a pénztár tagjainak tájékoztatása a végelszámolás kezdő időpontjától számított 30 napon belül kiküldött levelében a pénztár jogutód nélküli megszűnéséről, egyidejűleg felszólítva a pénztártagokat, hogy 30 napon belül nyilatkozzanak arra vonatkozóan, hogy melyik pénztárba kívánnak átlépni. Abban az esetben, ha a tag a megadott határidőn belül nem nyilatkozik, a végelszámoló intézkedik a tag társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe történő visszaléptetése érdekében (Mpt. 83. § (7) bekezdés);
- a végelszámolás kezdő időpontját követő negyvenöt napon belül a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal a számviteli törvény alapján a pénztár tevékenységét lezáró beszámoló elkészítése (Ctv. 98. § (3) bekezdés a) pont).

Hitelezői felhívás:

A bíróság teszi közzé a hitelezőknek szóló felhívást a végelszámoló nyilvántartásba vételéről rendelkező, illetve az igazgatótanácsi tagok nyilvántartásból törléséről rendelkező végzésének meghozatalát követően a Cégközlönyben (Mpt. 83. § (2) bekezdés).

A tevékenységet lezáró mérleg megküldendő a végelszámolás kezdő időpontját követő 75 napon belül a Felügyelet részére (Ctv. 98. § (3) bekezdés a) pont).

b) második közgyűlés

- a tevékenységet lezáró beszámoló elfogadása (Ctv. 98. § (3) bekezdés a) pont, Mpt. 39. § (1) bekezdés e) pont);
- a végelszámolási nyitó mérleg elfogadása (Ctv. 107. § (1) bekezdés).

További teendő:

- A végelszámoló - szükség szerint - értesíti a végelszámolás megindításáról a Ctv. 102. § (3) bekezdésében meghatározott szerveket.
A szükség szerinti értesítés azt jelenti, hogy pl.: kötelező a magánnyugdíjpénztári ágazat pénzforgalmi számláját vezető pénzforgalmi szolgáltatót értesíteni (Ctv. 102. § (3) bekezdés f) pont), továbbá a Nemzeti Adó- és Vámhivatalt (Ctv. 102. § (3) bekezdés c) pont), de az illetékes földhivatalt csak abban az esetben, ha a pénztár magánnyugdíjpénztári ágazata rendelkezik ingatlannal (Ctv. 102. § (3) bekezdés a) pont).

A második közgyűlés megtartását követő 30 napon belül a Felügyelet részére az alábbi dokumentumok benyújtása szükséges:

- jegyzőkönyv és jelenléti ív (Mpt. 39. § (2) bekezdés);
- tevékenységet lezáró beszámoló (Ctv. 98. § (3) bekezdés a) pont);
- a végelszámolási nyitó mérleg (Ctv. 107. § (1) bekezdés);
- a végelszámoló nyilatkozata arról, hogy a pénztártagokat a pénztár jogutód nélküli megszűnéséről tájékoztatta (Mpt. 83. § (7) bekezdés);
- a végelszámoló nyilatkozata arról, hogy a Ctv. 102. § (3) bekezdése szerinti értesítéseket megküldte.

c) harmadik közgyűlés

ca) az ellenőrző bizottság, illetve a könyvvizsgáló jelentésével együtt kell az alábbi kérdésekben dönteni:

- adóbevallások jóváhagyása (Ctv. 111. § (1) bekezdés a) pont);
- a végelszámolás utolsó üzleti évről készült számviteli törvény szerinti beszámoló jóváhagyása, amelynek mérlegében - a Ctv. 111. § (2) bekezdésében foglaltakra tekintettel - az eszközök, illetve az esetleges kötelezettségek piaci értéken szerepelnek, a piaci értéken történő értékelésnek az eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás tartalmazza (Ctv. 111. § (1) bekezdés b) pont);
- vagyonfelosztási javaslat jóváhagyása, amely tartalmazza a végelszámoló díjának mértékére vonatkozó indítványt is (Ctv. 111. § (1) bekezdés c) pont);
- szükség esetén rendelkezni kell a végelszámoló díjának és a végelszámolás költségeinek, köztük az iratanyag őrzésének és a pénztár megszűnésével kapcsolatban felmerülő egyéb költségeknek a viseléséről is (Ctv. 111. § (3) bekezdés);
- a végelszámolási időszak gazdasági eseményeinek bemutatásáról szóló összefoglaló értékelés (zárójelentés) jóváhagyása (Ctv. 111. § (1) bekezdés d) pont);
- az állami adóhatóság arról szóló nyilatkozatának jóváhagyása, hogy a pénztárnak adótartozása nincs, és a pénztárnál adóhatósági eljárás nincs folyamatban;
- szükség szerint a pénztár vagyoni részesedésével működő jogalanyok sorsára vonatkozó javaslat jóváhagyása (Ctv. 111. § (1) bekezdés e) pont).
- cb) a fenti ca) pontban foglalt döntések meghozatalát követően az alábbi kérdésben kell határozatot hozni a közgyűlésen:
- a felosztott vagyon átadásának időpontja, amelynek lebonyolítására a végelszámoló köteles (Ctv. 112. § (3) bekezdés).

A harmadik közgyűlés megtartását követő 30 napon belül a Felügyelet részére az alábbi dokumentumok benyújtása szükséges:

- jegyzőkönyv és jelenléti ív (Mpt. 39. § (2) bekezdés);
- a végelszámolás utolsó üzleti évről készült számviteli törvény szerinti beszámoló (Ctv. 111. § (1) bekezdés b) pont);
- a vagyonfelosztási javaslat (Ctv. 111. § (1) bekezdés c) pont);
- a végelszámolási időszak gazdasági eseményeinek bemutatásáról szóló összefoglaló értékelés (zárójelentés) (Ctv. 111. § (1) bekezdés d) pont);
- arról szóló igazolás, hogy a végelszámoló a külön jogszabályban meghatározott módon a végelszámolás alatt álló pénztár biztosítottjainak adatait átadta az illetékes nyugdíj-biztosítási igazgatási szervnek (Ctv. 112. § (2) bekezdés);
- az állami adóhatóság nyilatkozata arról, hogy a pénztárnak adótartozása nincs, és a pénztárnál adóhatósági eljárás nincs folyamatban;
- a végelszámoló nyilatkozata a pénztár iratanyagának elhelyezéséről, amennyiben az iratanyag elhelyezéséről nem hozott a pénztár közgyűlése döntést (Ctv. 112. § (1) bekezdés);
- a végelszámoló nyilatkozata arról, hogy a Ctv. 95. § (3)-(4) bekezdésében foglalt kizáró körülmények nem állnak fenn;

- a végelszámoló arra vonatkozó nyilatkozata, hogy a vagyonfelosztási javaslat elfogadását követően az egyéni számlán lévő tagi követelés valamennyi pénztártag esetében a választott pénztárba, illetve a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe maradéktalanul átutalásra került;

A végelszámolást az arról való döntéstől számított 1 éven belül le kell folytatni. A Felügyelet a pénztár kérésére a határidőt egy alkalommal, legfeljebb 1 évvel meghosszabbíthatja. (Mpt. 83. § (8) bekezdés). A végelszámolási határidő meghosszabbítása iránti indokolt kérelmet a pénztárnak még az 1 éves határidő lejártá előtt kell benyújtania, amennyiben előreláthatólag nem tudja az eljárást a fenti határidőn belül lefolytatni, tekintettel arra, hogy az Mpt. 83. § (9) bekezdése alapján, amennyiben a fent meghatározott határidőn belül a végelszámolás záró mérlegét nem fogadják el, és a végelszámolási eljárást nem fejezik be, akkor a Felügyelet a bíróságnál kezdeményezheti a pénztár felszámolását.

A pénztár kérelmének — egyebek mellett — tartalmaznia kell

- annak okát/okait hogy miért nem tudta a pénztár a végelszámolást az 1 éves határidőn belül lefolytatni;
- részletes ütemtervet a tervezett lépések határidejéről, megjelölve a végelszámolás lezárásának határidejét, vagyis azt az időpontot ameddig a pénztár kéri a határidő meghosszabbítását.

A határidő meghosszabbítása iránti kérelem elbírálása során a Felügyelet az összes szempontot mérlegeli, különösen tekintettel arra, hogy a végelszámolás kezdő időpontjától mennyiben tett eleget a pénztár a jogszabályi rendelkezéseknek, illetve határidőben teljesítette-e a Felügyelet korábbi felszólításait. Önmagában a kérelem benyújtása nem jelenti a pénztárral szembeni felszámolási eljárás kezdeményezése alóli mentesülést.

III. VEGYES PÉNZTÁRAK SZÉTVÁLÁSA ÖNÁLLÓ PÉNZTÁRAKKÁ

A pénztár szétválása során a tevékenységi engedély megadása iránti eljárás

A tevékenységi engedély iránti kérelmeket, valamint valamennyi érintett pénztárra vonatkozó alább felsorolt mellékleteket, a második közgyűlés napját követő 30 napon belül három példányban kell benyújtani (Mpt. 79/A. § (2) bekezdés b) pont).

A tevékenység megkezdésének engedélyezéséhez a szétválással létrejövő pénztárak az alábbi dokumentumokat kötelesek benyújtani:

- a szétválási szándékot kinyilvánító (első közgyűlés) jegyzőkönyvét, jelenléti ívét a szétválásban érintett mindkét jogelőd pénztári ágazat vonatkozásában (Mpt. 79/A. § (2) bekezdés ca) pont);
- az igazgatótanács és ellenőrző bizottság által készített, valamint az első közgyűléshez esetlegesen kapcsolódó más előterjesztést a szétválásban érintett mindkét jogelőd pénztári ágazat vonatkozásában (Mpt. 79/B. § (2) bekezdés, 79/A. § (2) bekezdés ca) pont);
- a második közgyűlés jegyzőkönyvét, jelenléti ívét a szétválásban érintett mindkét jogelőd pénztári ágazat vonatkozásában (Mpt. 79/A. § (2) bekezdés ca) pont);
- könyvvizsgáló által hitelesített vagyommérleg-tervezeteket a szétválásban érintett mindkét jogelőd pénztári ágazat vonatkozásában (Mpt. 79/A. § (2) bekezdés cd) pont);
- könyvvizsgáló által hitelesített vagyoneleltár-tervezeteket a szétválásban érintett mindkét jogelőd pénztári ágazat vonatkozásában, azzal, hogy valamennyi mérleget leltárral kell alátámasztani (Mpt. 79/A. § (2) bekezdés cd) pont);
- A vagyoneleltár tételesen tartalmazza a jogelőd, illetve a jogutód pénztár(ak) eszközeit és forrásait (222/2000. (XII.19.) Korm. rend. 38. § (1) bekezdés). A szétválás során készítendő vagyommérleg-, illetve vagyoneleltár-tervezetekre vonatkozó szabályokat a 222/2000. (XII.19.) Korm. rend. 38-40., illetve 41/A. §-ai tartalmazzák.
- az ellenőrző bizottság véleményét a vagyommérleg-tervezetről, illetve a vagyoneleltár-tervezetről a szétválásban érintett mindkét jogelőd pénztári ágazat vonatkozásában (Mpt. 79/B. § (7) bekezdés, 79/A. § (2) bekezdés ca) pont);
- könyvvizsgálói jelentést a szétválásban érintett mindkét jogelőd pénztári ágazat vagyommérleg-tervezeteiről, illetve vagyoneleltár-tervezeteiről (Mpt. 79/B. § (7) bekezdés, 79/A. § (2) bekezdés ca) pont);
- a kötelezettségek és követelések állományát tartalmazó dokumentumokat (Mpt. 79/A. § (2) bekezdés cd) pont);
- a szétválással létrejövő pénztárak SZMSZ-ét, Alapszabályát (Mpt. 79/A. § (2) bekezdés cc) pont),
- nyilatkozatot a tevékenységi engedély feltételeinek meglétéről (Mpt. 79/A. § (2) bekezdés cb) pont),
- a kérelmező nyilatkozatát arról, hogy az engedély kiadása érdekében szükséges minden lényeges tényt és adatot közölt a Felügyelettel (Psztv. 50. § (1) bekezdés);
- a pénztár adatait tartalmazó adatlap vonatkozó részeit (Mpt. 107/A. §);

A Felügyelet a tevékenységi engedélyezésre irányuló eljárásban a pénztárat ellenőrzi és a kérelemhez csatolt dokumentumok, valamint az ellenőrzés alapján dönt az engedély megadásáról (Mpt. 79/A. § (2) bekezdés d) pont).

A bíróság a szétválást a Felügyelet által adott tevékenységi engedélyek jogerőre emelkedését követően, a jogelőd törlésével és a jogutódok bejegyzésével vezeti át a nyilvántartáson (Mpt. 79/A. § (2) bekezdés e) pont).

A szétválás napját (az Szmsz, Alapszabály hatálybalépésének napja) követő 90 napon belül végleges vagyonelejtárral alátámasztott végleges vagyommérleget kell készíteni és a Felügyeletnek megküldeni mind a megszűnő, mind a szétválással létrejövő pénztárakra vonatkozóan.

A fentiek szerint lefolytatott szétválás bírósági lezárását követően kerülhet sor az I. pontban meghatározott végelszámolási eljárásra.