

A pénztár átalakulása során a tevékenységi engedély megadása iránti eljárás

Pénztár átalakulásának minősül a pénztárak egyesülése (összeolvadás, beolvadás) és szétválása (különválás, kiválás), továbbá az ágazatok vegyes pénztárrá alakulása és szétválása (Mpt. 79/A. § (1) bekezdés).

A tevékenységi engedély iránti kérelmet, valamint valamennyi érintett pénztárra vonatkozó alább felsorolt mellékleteket, a második közgyűlés napját követő - ha az érintett pénztárak a közgyűlésüket különböző napon tartották, akkor a később megtartott közgyűlés napját követő - 30 napon belül három példányban kell benyújtani (Mpt. 79/A. § (2) bekezdés b) pont).

A tevékenység megkezdésének engedélyezéséhez az átalakulással létrejövő pénztár az alábbi dokumentumokat köteles benyújtani:

- az átalakulási szándékot kinyilvánító (első közgyűlés) jegyzőkönyvét, jelenléti ívét az átalakulásban érintett valamennyi pénztár vonatkozásában (Mpt. 79/A. § (2) bekezdés ca) pont);
- az igazgatótanács és ellenőrző bizottság által készített, valamint az első közgyűléshez esetlegesen kapcsolódó más előterjesztést az átalakulásban érintett valamennyi pénztár vonatkozásában (Mpt. 79/B. § (2) bekezdés, 79/A. § (2) bekezdés ca) pont);
- a második közgyűlés jegyzőkönyvét, jelenléti ívét az átalakulásban érintett valamennyi pénztár vonatkozásában (Mpt. 79/A. § (2) bekezdés ca) pont);
- könyvvizsgáló által hitelesített vagyommérleg-tervezeteket az átalakulásban érintett valamennyi pénztár vonatkozásában (Mpt. 79/A. § (2) bekezdés cd) pont);
- könyvvizsgáló által hitelesített vagyonleltár-tervezeteket az átalakulásban érintett valamennyi pénztár vonatkozásában, azzal, hogy valamennyi mérleget leltárral kell alátámasztani (Mpt. 79/A. § (2) bekezdés cd) pont);

A vagyonleltár tételesen tartalmazza a jogelőd, illetve a jogutód pénztár(ak) eszközeit és forrásait (222/2000. (XII.19.) Korm. rend. 38. § (1) bekezdés). Az átalakulás során készítendő vagyommérleg-, illetve vagyonleltár-tervezetekre vonatkozó szabályokat a 222/2000. (XII.19.) Korm. rend. 38-40. §-ai tartalmazzák.

- egyesülés esetén az átalakulással létrejövő pénztár könyvvizsgáló által hitelesített (egyesített összesített) vagyommérleg-tervezetét (Mpt. 79/A. § (2) bekezdés cd) pont);
- egyesülés esetén az átalakulással létrejövő pénztár könyvvizsgáló által hitelesített (egyesített összesített) vagyonleltár-tervezetét (Mpt. 79/A. § (2) bekezdés cd) pont);
- az ellenőrző bizottság véleményét a vagyommérleg-tervezetről, illetve a vagyonleltár-tervezetről az átalakulásban érintett valamennyi pénztár vonatkozásában (minden érintett pénztár ellenőrző bizottsága csak a saját pénztárát érintő vagyommérleg-tervezetről illetve vagyonleltár-tervezetről köteles véleményt formálni) (Mpt. 79/B. § (7) bekezdés, 79/A. § (2) bekezdés ca) pont);

- könyvvizsgálói jelentést az átalakulásban érintett pénztárak vagyonszármazéktárgytervezeteiről, illetve vagyonszármazéktárgytervezeteiről (Mpt. 79/B. § (7) bekezdés, 79/A. § (2) bekezdés ca) pont);
- egyesülés esetén könyvvizsgálói jelentést az átalakulással létrejövő pénztár (egyesített összesített) vagyonszármazéktárgytervezetéről és vagyonszármazéktárgytervezetéről (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);
- az átalakulással létrejövő pénztár SZMSZ-ét (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 38. § (3) 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 az átalakulást a Felügyelet által adott tevékenységi engedély(ek) jogerőre emelkedését követően, a jogelőd(ök) törlésével és a jogutód(ok) bejegyzésével vezeti át a nyilvántartáson (Mpt. 79/A. § (2) bekezdés e) pont).

Az átalakulás (az alapító okirat kibocsátásának, illetve módosításának időpontja) napját követő 90 napon belül végleges vagyonszármazéktárgytervezettel alátámasztott végleges vagyonszármazéktárgytervezetet kell készíteni és a Felügyeletnek megküldeni mind az átalakuló, mind az átalakulással létrejövő pénztár(ak)ra vonatkozóan (222/2000. (XII.19.) Korm. rend. 41. § (1) bekezdés). A végleges vagyonszármazéktárgytervezet, illetve végleges vagyonszármazéktárgytervezet vonatkozó szabályokat a 222/2000. (XII.19.) Korm. rend. 41. §-a tartalmazza.