

## 21/2011. (X. 20.) PSZÁF rendelet

### az egészség- és önszegélyező pénztárak adatszolgáltatási kötelezettségéről

A Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletéről szóló 2010. évi CLVIII. törvény 117. § (1) bekezdés *a*) pontjában kapott felhatalmazás alapján, a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletéről szóló 2010. évi CLVIII. törvény 21. § *n*) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva, a következőket rendelem el:

**1. § (1)** E rendelet hatálya az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény (a továbbiakban: Öpt.) 1. § (1) bekezdés *a*) pontjában meghatározott egészség- és önszegélyező pénztárakra (a továbbiakban: adatszolgáltató) terjed ki.

(2) Az adatszolgáltató az e rendeletben foglaltak szerint felügyeleti jelentést készít, amelyet megküld a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete (a továbbiakban: Felügyelet) részére.

(3) A felügyeleti jelentések elkészítésének alapját a magyar számviteli jogszabályok szerint készített főkönyvi és analitikus nyilvántartások képezik.

**2. §** Az adatszolgáltató a rendszeres adatszolgáltatási kötelezettséget az 1. mellékletben foglaltaknak megfelelő tartalommal és formában, valamint a 2. mellékletben meghatározott kitöltési útmutató szerint köteles elkészíteni és a Felügyelet részére megküldeni.

**3. § (1)** Az adatszolgáltató az e rendeletben előírt rendszeres adatszolgáltatási kötelezettségét a Felügyelet által meghatározott elektronikus formában, fokozott biztonságú vagy minősített elektronikus aláírással ellátva teljesíti.

(2) A Felügyelet az (1) bekezdés szerinti kötelezettséget akkor tekinti teljesítettnek, ha az megfelel a 2. melléklet I. rész 3. pontjában foglalt feltételeknek.

(3) Az iratokat és a számviteli, nyilvántartási, informatikai rendszerekben tárolt információkat a rendszeres adatszolgáltatás esedékessége naptári évének utolsó napjától számított öt évig kell megőrizni.

**4. § (1)** Az adatszolgáltató

*a*) a negyedéves és a féléves jelentést a tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanapjáig,

*b*) az éves jelentést legkésőbb a tárgyévet követő év május 31-ig,

*c*)

*d*) az Öpt. előírásai szerinti pénzügyi tervről szóló jelentést

köteles a Felügyelet részére megküldeni.

(2) Az adatszolgáltató a felügyeleti alapidő számításáról szóló éves bevallást a tárgyév január 31. napjáig, a felügyeleti változó díj számításáról szóló negyedéves jelentést a negyedéves adatszolgáltatási jelentéssel egy időben, a tárgyévre számított felügyeleti változó díj auditálás utáni esetleges különbözetét a tárgyévet követő év második negyedévére vonatkozó jelentéssel egy időben - külön korrekciós tételként - köteles eljuttatni a Felügyelet részére.

(3) A végelszámolás alatt álló pénztár negyedéves jelentést - e rendeletben meghatározott formában és tartalommal - köteles készíteni és azt a Felügyelet részére megküldeni.

(4) A felszámolás alatt álló pénztár a negyedéves, illetve féléves jelentést a felszámolás megkezdését megelőző nappal, mint fordulónappal - e rendeletben meghatározott formában és tartalommal - köteles elkészíteni és 30 munkanapon belül a Felügyeletnek megküldeni. A felszámolás időtartama alatt a pénztárnak negyedéves, illetve féléves jelentést nem kell készítenie.

**5. § (1)** Ez a rendelet 2012. január 1-jén lép hatályba.

(2) Az e rendelet szerinti adatszolgáltatást az éves és a negyedéves jelentés esetében a 2012. január 1-jével kezdődő vonatkozási időszakra kell alkalmazni.

(3) A 2011. üzleti évre vonatkozó éves beszámoló jelentés esetében az önkéntes kölcsönös egészség- és önszegélyező pénztárak éves beszámoló készítési és könyvvizetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 252/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet és az önkéntes kölcsönös egészség- és önszegélyező pénztárak egyes gazdálkodási szabályairól szóló 268/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet 2011. december 30-án hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni.