



## Államadósság Kezelő Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság

### Összefoglaló jelentés

#### az ÁKK Zrt. és partnerei által nyilvántartott hitelek, állampapírok, a kapcsolódó fedezeti és betétügyletek egyeztetéséről

Az ÁKK Zrt. államadósság kezelésével kapcsolatos feladatait az 1992 évi XXXVIII. törvény X. fejezete határozza meg.(továbbiakban: Áht.) Ez alapján valamint a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól és a 2000. évi C törvény a Számvitelről foglaltakban előírtaknak megfelelően alakította ki az államadósság kezelésével kapcsolatos belső számviteli szabályozását.

21/2011. számú vezérigazgatói utasítás szabályozza az államadósság kezelésével kapcsolatos leltározási feladatokat. Az államadósság kezeléssel kapcsolatos valamennyi művelet az InForex elnevezésű zárt, auditált informatikai rendszerben történik, így a leltározás alapja az InForex és egyéb nyilvántartások, mint számlakivonat, bankkivonat és a partnerek által szolgáltatott adatok egyeztetésével történik. Az InForex rendszerben szereplő adatok és a leltárak közötti egyezőség a működő riportok alapján dokumentált, amely egyezőség ellenőrzése az Állami Számvevőszék éves vizsgálati programjának is része.

## 1. Adósságállományt érintő adatok egyeztetése

### 1.1 Hitelállomány

Ebbe a körbe tartoznak az Állam által forintban és devizában felvett hitelek, a központi költségvetés érintett költségvetési törvényei alapján átvállalt hitelek, valamint a külföldi bankok által származékos műveletek különbözeteként elhelyezett fedezeti betétek állománya.

A fenti ügyletekből adódó 2011. december 31-án fennálló adósságállomány.

#### 2011. december 31.-án a leltár szerinti hitelállomány bontása a következő:

Külföldi nemzetközi fejlesztési intézetektől felvett forinthitel állománya	540 825 465 000 Ft
Külföldi bankoktól és nemzetközi fejlesztési intézetektől felvett külföldi devizahitelek állománya fedezeti ügyletekkel együtt	4 295 583 694 680 Ft
Átvállalt külföldi devizahitelek állománya	66 341 394 425 Ft
Átvállalt belföldi forinthitelek állománya	50 000 000 005 Ft
Átvállalt belföldi devizahitelek állománya	96 174 867 662 Ft
Külföldi bankok által, származékos műveletek különbözeteként elszámolt fedezeti betét	422 890 354 549 Ft

## 1.2 Állampapír állomány

### 1.2.1 Államkötvény, kincstári takarékkötvény, diszkontkincstárjegy, kamatozó kincstárjegy kibocsátás miatt, 2011. december 31-án fennálló tartozás

A KELER Zrt. kizárólag a darabszám és az alapcímlet alapján vezeti a nyilvántartásait, ami a névértéknek felel meg, az ettől eltérő elv szerinti nyilvántartásokat a rendszere nem tudja kezelni. A fentiekből következik, hogy a diszkontkincstárjegyek kibocsátáskori névértéke mellett a nyilvántartási ár szerepeltetésére és az eredeti lejárat előtti törlesztések, visszafizetések nyilvántartására a KELER Zrt. informatikai rendszere nem alkalmas. A lejárt, de 2011. december 31-ig az ügyfelek által még be nem váltott állampapírok miatt fennálló tartozás kimutatására sem alkalmas az informatikai rendszerük, mivel az csak lejáratig tartja nyilván a tartozást.

Az ÁSZ 2001. évi ellenőrzését követő javaslatára, a két informatikai rendszer különbözősége miatt adódó eltérésre a tárgyévben sem kértünk visszaigazolást, mivel az egyezőség kimutatható a diszkontkincstárjegyeknél oly módon, hogy a névértéket és a nyilvántartási árat a darabszámra és az alapcímletre visszavetítettük.

Az államadósságra vonatkozó nyilvántartási elvek szerint számított 2011. december 31-i állampapír állomány:

Államkötvény	7 922 845 205 408 Ft
Kincstári takarékkötvény	500 000 Ft
Diszkontkincstárjegy	1 540 917 846 531 Ft
Kamatozó kincstárjegy	81 217 920 000 Ft

### 1.2.2 Kincstári takarékjegy eladásból fennálló tartozás

A Kincstári takarékjegy eladásokból fennálló tartozás 2011. december 31-i állománya, 226 331 690 000 Ft, ami Magyar Posta Zrt. nyilvántartásával megegyező.

### 1.2.3 Devizakötvény

Devizakötvény kibocsátás miatt fennálló tartozás forintra átszámított értéke és a hozzájuk kapcsolódó árfolyam és kamatkockázati csereügyletek (swapok) forintra átszámított értéke a partnerek visszaigazolásaival megegyezik, az ún. népszövetségi kötvények nélkül az érték 5 712 317 956 790 Ft.

Az 1924-ben USD-ban kibocsátott és a Magyar Köztársaság által jogfolytonosan átvállalt ún. népszövetségi kötvények záró értéke 52 400 USD – 12 611 632 Ft, az amerikai partner bank visszaigazolásával megegyezik.

## 1.2.4 Be nem váltott állampapírok állománya

### 1.2.4.1 Lakossági kincstárjegyekből fennálló tartozás

A lakossági kincstárjegyek 2011. december 31-i záró állománya 54 326 000 Ft:

- Lakossági kincstárjegyek	15 620 000 Ft
- Változó kamatozású kincstárjegyek	6 380 000 Ft
- Fix kamatozású kincstárjegyek	32 326 000 Ft

### 1.2.4.2 A Magyar Államkincstár által nyilvántartott állampapír tartozás

A Magyar Államkincstár a 10032000-01200131 számú *Hálózati másodpiaci eladás* és a 10032000-01200162 számú *Hálózati másodpiaci vétel* nemzetgazdasági számláinak forgalmát 2011. december 31.-ig elszámolta, így ezek záró egyenlege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár 10032000-01856165 számú *Értékpapír hálózati ügyfélszámla állományok kamata és törlesztése* elnevezésű nemzetgazdasági számlájának 2011. december 31.-i egyenlege 2 573 419 668 Ft. Ez a lejárt, az ügyfelek által fel nem vett állampapírok értékének és kamatának együttes összege, az alábbi bontásban:

Tőketartozás	2 098 570 000 Ft
Kamattartozás	474 849 668 Ft

Az egyezőség számlakivonattal alátámasztott.

A 10032000-01856158 számú *Fizikailag kiadott értékpapírok kamata és törlesztése* elnevezésű nemzetgazdasági számlán a Magyar Államkincstár és az ÁKK Zrt. is bonyolít forgalmat, ezért erről összesített leltár készült. A számlán maradt lejárt, az ügyfelek által fel nem vett, nyomdai úton előállított értékpapír állomány és kamat együttes összege, 215 060 628 Ft, az alábbi bontásban.

Tőketartozás	177 993 408 Ft
Kamattartozás	37 067 220 Ft

Az egyezőség számlakivonattal alátámasztott

### 1.2.4.3 Az OTP Bank Nyrt. - től átvett kamatozó kincstárjegy állomány

Az OTP Bank Nyrt. és az ÁKK Zrt. közötti 2008. évi végelszámolást követően, az 1995/VII sorozat és az 1997/VII sorozat közé tartozó kamatozó kincstárjegyek kizárólag a Kincstár fiókhálózatán keresztül válthatók be. A visszaváltás a Magyar Államkincstár és az ÁKK Zrt. között érvényben lévő megállapodás, valamint az ÁKK által a végelszámolást követően átadott dokumentációk alapján történik. A fenti értékpapírokból 2011. december 31.-ig 855 900 Ft értékű visszaváltás történt.

Fentiek alapján, 2011. december 31.-én a lejárt, de az ügyfelek részére ki nem fizetett kamatozó kincstárjegyek miatt fennálló tartozás értéke 36 924 100 Ft

## 2. Az eszközállomány adatainak egyeztetése

### 2.1 Devizabetét és devizaszámla állomány

A pénzügyi közvetítő rendszer stabilitásának erősítéséről szóló 2008. évi CIV törvény, valamint az Áht. 18/G. § (8) bekezdése szerinti felhatalmazás alapján, az ÁKK Zrt. MNB-nél vagy más hitelintézetnél vezetett deviza betétszámláinak állománya a következők szerint alakult:

Külföldi bankoknál lekötésre került fedezeti betétként: 25 261 508,01 EUR, ami az MNB által megadott hivatalos középárfolyammal számolva 7 859 612 987 Ft.

Az MNB-nél lekötésre került:

Számla	Összeg	*Árfolyam	Forint
EUR	1 808 605 653,45	311,13	562 711 476 958
JPY	4 093 534 218,00	3,1051	12 710 833 100
USD	519 304 314,25	240,68	124 986 162 354
GBP	89 155 544,03	371,15	33 090 080 167

\*Hivatalos MNB középárfolyam 2011. december 31.

A deviza loro számlák záró egyenlegei az MNB bankkivonatai szerint:

Számla	Összeg	*Árfolyam	Forint
EUR	1 001 119,19	311,13	311 478 214
CHF	372 403,84	255,91	95 301 867

\*Hivatalos MNB középárfolyam 2011. december 31.

### 2.2 Belföldi hitelintézeteknek nyújtott hitel, kölcsön

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 8/B § (1) bekezdés b. pontja alapján a Magyar Állam által belföldre devizában nyújtott, és a felvevő bankok által visszaigazolt hitelek 2011. december 31-i állománya:

Devizanem	Összeg	*Árfolyam	Forint
EUR	301 900 000,00	311,13	93 930 147 000
JPY	4 090 500 000,00	3,1051	12 701 411 550
USD	166 450 000,00	240 68	40 061 186 000
GBP	27 650 000,00	371,15	10 262 297 500

\*Hivatalos MNB középárfolyam 2011. december 31.

### 3. Adósságállományt nem érintő adatszolgáltatások

Az ÁKK Zrt. az Áht.-ben meghatározott feladatai ellátásához dematerizált és nyomdai úton előállított értékpapírokat bocsát ki. Az Áht. 18/G. § (7) bekezdése alapján:

*„Az ÁKK Rt. a 113/A. §-ban meghatározott feladatok ellátásához a KELER Rt.-nél értékpapír letéti- és értékpapírszámlát vezet.”*

#### 3.1 A KELER Zrt.-nél vezetett értékpapírszámla állományok

A KELER Zrt. –nél vezetett ÁKK Zrt. kezelésében lévő 0348 számú értékpapírszámla fordulónapi összevont záró egyenlege 1 833 758 050 000 Ft, amelyet a KELER Zrt. számlakivonattal igazolt.

A 0434/02 számú a Magyar Államkincstár kezelésében lévő saját értékpapírszámla állománya 53 263 532 000 Ft, ami megegyezik az ÁKK Zrt. nyilvántartásaival.

#### 3.2 A Magyar Posta kincstári takarékjegyekkel kapcsolatos egyéb adatszolgáltatása.

A Posta 2011. december 31-i forduló nappal elkészítette a teljes körű leltárát, amelyben 34 590 730 db, Nyomdától átvett kincstári takarékjegy mennyiséggel számolt el az ÁKK Zrt. felé.

Budapest, 2012. március 21.

Dr. Borbély László András  
általános vezérigazgató-helyettes

Mező Ilona  
főkönyvelő