



Államadósság Kezelő Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Összefoglaló

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

Az ÁKK Zrt. államadósság kezelésével kapcsolatos feladatait a *Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény* határozza meg (a továbbiakban: „Stabilitási törvény”). Ez alapján, valamint az *államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet* és a *számvitelről szóló 2000. évi C törvényben* foglaltaknak megfelelően alakította ki az államadósság kezelésével kapcsolatos belső számviteli szabályozását.

A 24/2017. 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 úgy, mint számlakivonat, bankkivonat továbbá 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

Ezen körbe tartoznak a Magyar 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 2017. december 31-én fennálló adósságállomány.

2017. december 31-én a leltár szerinti hitelállomány bontása a következő:

A leltár szerint fennálló adósságállományt a partnerek visszaigazolták.	Külföldi nemzetközi fejlesztési intézetektől felvett forinthitel állománya	1 041 075 621 934,- Ft
	Külföldi bankoktól és nemzetközi fejlesztési intézetektől felvett külföldi devizahitelek állománya fedezeti ügyletekkel együtt	760 975 334 423,- Ft
	Átvállalt belföldi forint hitelek állománya	0,- Ft
	Átvállalt külföldi forint hitelek állománya	0,- Ft
	Átvállalt belföldi devizahitelek állománya	0,- Ft
	Átvállalt külföldi devizahitelek állománya	168 090 832 695,- Ft
	Külföldi bankok által, származékos műveletek különbözeteként elhelyezett fedezeti betét	274 245 868 324,- Ft

1.2 Állampapír állomány

1.2.1 Forint államkötvény, kincstári takarékkötvény, diszkontkincstárjegy, kamatozó kincstárjegy kibocsátás miatt, 2017. december 31-én fennálló tartozás

A KELER Zrt. kizárólag a darabszám és az alapcímet alapján vezeti a nyilvántartásait, amely 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 a KELER Zrt. informatikai rendszere nem alkalmas.

Az Állami Számvevőszék 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 alapcímetre visszavetítettük.

Az államadósságra vonatkozó nyilvántartási elvek szerint számított 2017. december 31-i forintban kibocsátott állampapír állomány:

Államkötvény	14 678 888 841 651,- Ft
Kincstári takarékkötvény	10 000,- Ft
Diszkontkincstárjegy	1 039 496 200 000,- Ft
Kamatozó kincstárjegy	3 461 544 540 000,- Ft

1.2.2 Kincstári Takarékjegy és a Kincstári Takarékjegy Plusz eladásból fennálló tartozás

A Kincstári Takarékjegy eladásokból fennálló tartozás 2017. december 31-i állománya, 366 041 670 000,- Ft, amely a Magyar Posta Zrt. nyilvántartásával megegyező.

A Kincstári Takarékjegy Plusz eladásokból fennálló tartozás 2017. december 31-i állománya, 105 115 218 411,- Ft, mely állomány a Magyar Posta Befektetési Zrt. nyilvántartásával megegyező.

1.2.3 Devizakötvény

Devizakötvény kibocsátás miatt fennálló tartozás forintra átszámított értéke, valamint a hozzájuk kapcsolódó árfolyam és kamatkockázati csereügyletek (swap-ok) forintra átszámított értéke Partnerek szerint: 4 183 273 095 179,- Ft. 2017. évi leltár szerint az összeg: 4 145 912 264 779,- Ft. Az eltérés oka: 2017. december 28-i értéknappal, 37 360 830 400,- Ft értékben devizakötvény-visszavásárlás történt, amely visszavásárolt állomány a KELER Zrt-nél vezetett saját számlán volt nyilvántartásban.

A Prémium Euro Magyar Államkötvényből (P€MÁK) fennálló tartozás forintban kifejezett értéke 135 669 593 621,- Ft, amely megegyezik a MÁK, valamint a KELER Zrt. által visszaigazolt értékekkel.

A Letelepedési Kötvény év végi záró állománya 571 898 160 000,- Ft, amely megegyezik a KELER Zrt. visszaigazolásával.

1.2.4 Be nem váltott állampapírok állománya

1.2.4.1 Lakossági kincstárjegyekből fennálló tartozás

A lakossági kincstárjegyek 2017. december 31-i záró állománya 52 796 000,- Ft:

Lakossági kincstárjegyek	14 760 000,- Ft
Változó kamatozású kincstárjegyek	5 980 000,- Ft
Fix kamatozású kincstárjegyek	32 056 000,- Ft

1.2.4.2 A Magyar Államkincstár által nyilvántartott állampapír tartozás

A Magyar Államkincstár a 10032000-01200131 számú *Hálózati másodpiaci eladás* nemzetgazdasági számla egyenlege 0,- Ft, a 10032000-01200162 számú *Hálózati másodpiaci vétel* nemzetgazdasági számla egyenlege 0,- Ft volt 2017. december 31-én.

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 2017. december 31-én 209 922 928,- Ft, az alábbi bontásban:

Tőketartozás	173 463 408,- Ft
Kamattartozás	36 459 520,- Ft

A fenti számlaegyenlegeket a Magyar Államkincstár által megküldött számlaleltárak alátámasztják.

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 Magyar Államkincstár fiókhálózatán keresztül válthatók be. A visszaváltás a Magyar Államkincstár és az ÁKK Zrt. között érvényben lévő megállapodás, valamint az ÁKK Zrt. által a végelszámolást követően átadott dokumentációk alapján történik.

2. Az eszközállomány adatainak egyeztetése

2.1 Devizabetét és devizaszámla állomány

Az ÁKK Zrt. Magyar Nemzeti Banknál és egyéb hitelintézetnél vezetett deviza betétszámláinak állománya a következők szerint alakult 2017. december 31-én:

Az MNB-nél és külföldi bankoknál nem került lekötésre Ft összeg fedezeti betétként.

A deviza loro számlák záró egyenlegei az MNB bankkivonata szerint:

Számla	Összeg	*Árfolyam	Forint
EUR	767 630 975,63	310,14	238 073 070 782,-

*Hivatalos MNB deviza középárfolyam 2017. december 29.

3. Adósságállományt nem érintő adatszolgáltatások

Az ÁKK Zrt. a feladatai ellátásához dematerializált és nyomdai úton előállított értékpapírokat bocsát ki. Az ÁKK Zrt. a Stabilitási törvényben meghatározott feladatok ellátásához a KELER Zrt-nél értékpapír letéti- és értékpapírszámlát vezet.

3.1 A KELER Zrt-nél vezetett értékpapírszámla állományok

A KELER Zrt-nél vezetett, az ÁKK Zrt. kezelésében lévő 0348 számú értékpapírszámla fordulónapi összevont záró egyenlege 2 785 205 755 510,- Ft, valamint 359 111 807,- EUR, amely összegeket a KELER Zrt. számlakivonattal igazolt.

A 0434/02 számú, a Magyar Államkincstár kezelésében lévő saját értékpapírszámla állománya 35 859 831 501,- Ft, valamint 3 441 899,- EUR, az állományok megegyeznek az ÁKK Zrt. nyilvántartásaival.

A 0517/000101 Magyar Posta Befektetési Zrt kezelésében lévő saját értékpapírszámla állománya 11 722 510 335,- Ft, mely állomány megegyezik az ÁKK Zrt. nyilvántartásával.

3.2 A Magyar Posta Kincstári Takarékjegyekkel kapcsolatos egyéb adatszolgáltatása

A Magyar Posta 2017. december 31-i forduló nappal elkészítette a teljes körű leltárját, amelyben 41 267 530 db, nyomdától átvett Kincstári Takarékjegy mennyiséggel számolt el az ÁKK Zrt. felé.

Budapest, 2018. március 20.

Barcza György
Vezérigazgató