



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 22/2016. 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 2016. december 31-én fennálló adósságállomány.

2016. december 31-én a leltár szerinti hitelállomány bontása a következő:

Külföldi nemzetközi fejlesztési intézetektől felvett forinthitel állománya	865 024 605 504,- Ft
Külföldi bankoktól és nemzetközi fejlesztési intézetektől felvett külföldi devizahitelek állománya fedezeti ügyletekkel együtt	917 991 563 333,- Ft
Átvállalt belföldi forint hitelek állománya	0,- Ft
Átvállalt külföldi forint hitelek állománya	0,- Ft
Átvállalt belföldi devizahitelek állománya	4 006 966 690,- Ft
Átvállalt külföldi devizahitelek állománya	179 597 898 383,- Ft
Külföldi bankok által, származékos műveletek különbözeteként elhelyezett fedezeti betét	742 670 459 004,- Ft

A leltár szerint fennálló adósságállományt a partnerek visszaigazolták.

1.2 Állampapír állomány

1.2.1 Forint államkötvény, kincstári takarékkötvény, diszkontkincstárjegy, kamatozó kincstárjegy kibocsátás miatt, 2016. 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 2016. december 31-i forintban kibocsátott állampapír állomány:

Államkötvény	13 150 157 149 175,- Ft
Kincstári takarékkötvény	10 000,- Ft
Diszkontkincstárjegy	900 858 280 000,- Ft
Kamatozó kincstárjegy	3 065 591 550 000,- Ft

1.2.2 Kincstári Takarékjegy és a Kincstári Takarékjegy Plusz eladásból fennálló tartozás

A Kincstári Takarékjegy eladásokból fennálló tartozás 2016. december 31-i állománya, 333 829 230 000,- Ft, amely a Magyar Posta Zrt. nyilvántartásával megegyező.

A Kincstári Takarékjegy Plusz eladásokból fennálló tartozás 2016. december 31-i állománya, 121 051 999 665,- 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: 4 669 486 884 738,- Ft. 2016.évi leltár szerint az összeg: 4 618 945 916 938,- Ft. Az eltérés oka: 50 540 967 800,- Ft értékben devizakötvény visszavásárlás történt 2016. decemberében, amely visszavásárolt állomány a KELER Zrt-nél vezetett saját számlán voltak nyilvántartásban.

A Prémium Euro Magyar Államkötvényből (P€MÁK) fennálló tartozás forintban kifejezett értéke 133 878 140 367,- Ft, amely megegyezik a MÁK, valamint a KELER Zrt. által visszaigazolt értékekkel.

A Letelepdedési Kötvény év végi záró állománya 402 086 656 000,- 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 2016. december 31-i záró állománya 53 356 000,- Ft:

Lakossági kincstárjegyek	15 320 000,- 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 2016. 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 210 482 928,- Ft, az alábbi bontásban.

Tőketartozás	174 023 408,- 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 2016. 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	766 147 522,44	311,02	238 287 202 429,-

*Hivatalos MNB deviza középfolyam 2016. december 30.

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 1 984 212 627 869,- Ft, valamint 169 210 633,- EUR, a KELER Zrt. számlakivonattal igazolt.

A 0434/02 számú, a Magyar Államkincstár kezelésében lévő saját értékpapírszámla állománya 16 423 138 966,- Ft, valamint 340 713,- EUR, az állományok megegyeznek az ÁKK Zrt. nyilvántartásaival.

A 0517/000101 Magyar Posta Befektetési Zrt kezelésében lévő saját értékpapírszámla állománya 11 652 901 733,- Ft, mely állomány megegyezik az ÁKK Zrt. nyilvántartásával.

3.2 A Magyar Posta Kincstári Takarékjegyekkel kapcsolatos egyéb adatszolgáltatása

A Magyar Posta 2016. december 31-i forduló nappal elkészítette a teljes körű leltárát, amelyben 40 282 530 db, nyomdától átvett Kincstári Takarékjegy mennyiséggel számolt el az ÁKK Zrt. felé.

Budapest, 2017. március 31.

Réz András
Vezérigazgató-helyettes

Mező Ilona
Főkönyvelő