



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.

8/2010. 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 2010. december 30-án fennálló adósságállomány.

2010. december 30.-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	4 249 236 729 403 Ft
Átvállalt külföldi devizahitelek állománya	43 519 035 238 Ft
Külföldi bankok által, származékos műveletek különbözeteként elszámolt fedezeti betét	220 014 912 400 Ft

1.2 Állampapír állomány

1.2.1 Államkötvény, kincstári takarékkötvény, diszkontkincstárjegy, kamatozó kincstárjegy kibocsátás miatt, 2011. szeptember 30-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 2010. 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 2010. december 31-i állampapír állomány:

Államkötvény	8 518 661 521 408 Ft
Kincstári takarékkötvény	500 000 Ft
Diszkontkincstárjegy	1 618 188 560 384 Ft
Kamatozó kincstárjegy	83 777 980 000 Ft

1.2.2 Kincstári takarékjegy eladásból fennálló tartozás

A Kincstári takarékjegy eladásokból fennálló tartozás 2010. december 31-i állománya, 216 716 320 000 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 4 550 001 963 750 Ft.

Az 1924-ben USD-ban kibocsátott és a Magyar Köztársaság által jogfolytonosan átvállalt un. népszövetségi kötvények záró értéke 100 900 USD – 21 052 785 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 2010. december 31-i záró állománya 55 066 000 Ft:

- Lakossági kincstárjegyek	16 350 000 Ft
- Változó kamatozású kincstárjegyek	6 380 000 Ft
- Fix kamatozású kincstárjegyek	32 336 000 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 2010. 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 2010. december 31.-i egyenlege 3 019 814 418 Ft. Ez a lejárt, az ügyfelek által fel nem vett állampapírok értékének és kamatának együttes összege, az alábbi bontásban:

Tőketartozás	2 813 780 000 Ft
Kamattartozás	206 034 418 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, 215 864 228 Ft, az alábbi bontásban.

Tőketartozás	178 793 408 Ft
Kamattartozás	37 070 820 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 december 31.-ig 793 050 Ft értékű visszaváltás történt.

Fentiek alapján, 2010. év december 31.-én a lejárt, de az ügyfelek részére ki nem fizetett kamatozó kincstárjegyek miatt fennálló tartozás értéke 36 986 950 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: 264 549 325,6 EUR, ami az MNB által megadott hivatalos középárfolyammal számolva 73 743 124 511 Ft.

Az MNB-nél lekötésre került:

Számla	Összeg	*Árfolyam	Forint
EUR	1 096 767 387,14	278,75	305 723 909 165
JPY	10 053 000 000,00	2,5652	25 787 955 600
USD	1 406 048 609,12	208,65	293 372 042 293
GBP	233 555 583,28	323,37	75 524 868 965

*Hivatalos MNB középárfolyam 2010. december 31.

A deviza lora számlák záró egyenlegei az MNB bankkivonatai szerint:

Számla	Összeg	*Árfolyam	Forint
EUR	1 000 209,61	278,75	278 808 429
JPY	24 499 587 007,00	2,5652	62 846 340 590

*Hivatalos MNB középárfolyam 2010. 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 2010. december 31-i állománya:

Devizanem	Összeg	*Árfolyam	Forint
EUR	603 800 000,00	278,75	168 309 250 000
JPY	8 181 000 000,00	2,5652	20 985 901 200
USD	332 900 000,00	208,65	69 459 585 000
GBP	55 300 000,00	323,37	17 882 361 000

*Hivatalos MNB középárfolyam 2010. 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 1 417 596 420 000 Ft, amelyet a KELER Zrt. számlakivonattal igazolt.

A 0434/02 számú a Magyar Államkincstár kezelésében lévő saját értékpapírszámla állománya 39 491 586 000 Ft, ami megegyezik az ÁKK Zrt. nyilvántartásaival.

3.2 A Magyar Posta kincstári takarékjegyekkel kapcsolatos egyéb adatszolgáltatása.

A Posta 2010. december 31-i forduló nappal elkészítette a teljes körű leltárát, amelyben 34 230 730 db, Nyomdától átvett kincstári takarékjegy mennyiséggel számolt el az ÁKK Zrt. felé.

Budapest, 2011. március 21.

Dr. Borbély László András
általános vezérigazgató-helyettes

Mező Béláné
főkönyvelő