

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 ÁKK Zrt. az államadósság kezelésével kapcsolatos belső számviteli szabályozását.

A 17/2024. számú vezérigazgatói utasítás szabályozza az államadósság kezelésével kapcsolatos leltározási feladatokat. Az államadósság kezeléssel kapcsolatos valamennyi művelet az InFoRex elnevezésű zárt 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 2024. december 31-én fennálló adósságállomány.

2024. december 31-én a leltár szerinti hitelállomány bontása a következő:

Külföldi nemzetközi fejlesztési intézetektől felvett forinthitel állománya	878 652 769 555,- Ft
Külföldi bankoktól és nemzetközi fejlesztési intézetektől felvett külföldi devizahitelek állománya fedezeti ügyletekkel együtt	3 329 885 521 139,- Ft
Átvállalt külföldi devizahitelek állománya	101 611 555 822,- Ft
Külföldi bankok által, származékos műveletek különbözeteként elhelyezett fedezeti betét és egyéb betét	219 613 281 700,- Ft

A leltár szerint fennálló adósságállományt a partnerek visszaigazolták.

Balazs

1.2 Állampapír állomány

1.2.1 Forint - Magyar Államkőtvény, Diszkont Kincstárjegyek, Egyéves Magyar Állampapír (korábbi nevén Kamatozó Kincstárjegy) kibocsátás miatt 2024. december 31-én fennálló tartozás

A KELER Zrt. kizárólag a darabszám és az alapcímlet 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 Diszkont Kincstárjegyek 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 Diszkont Kincstárjegyeknél oly módon, hogy a névértéket és a nyilvántartási árat a darabszámra és az alapcímletre visszavetítettük.

Az államadósságra vonatkozó nyilvántartási elvek szerint számított 2024. december 31-i forintban kibocsátott állampapír állomány:

Magyar Államkőtvény	34 451 172 167 438,- Ft
Diszkont Kincstárjegyek	2 549 066 510 000,- Ft
Egyéves Magyar Állampapír (korábbi nevén Kamatozó Kincstárjegy)	382 402 440 000,- Ft

1.2.2 Kincstári Takarékjegy eladásból fennálló tartozás

A Kincstári Takarékjegy eladásokból fennálló tartozás 2024. december 31-én 535 664 260 000,- Ft, amelyből az 1 éves futamidejű 327 096 490 000,- Ft, a 2 éves futamidejű 208 567 770 000,- Ft, és a Magyar Posta Zrt. nyilvántartásával megegyező.

1.2.3 Devizakőtvény

Devizakőtvény kibocsátás miatt fennálló tartozás forintra átszámított értéke, valamint a hozzájuk kapcsolódó árfolyam és kamatkockázati csereügyletek (swap-ok) forintra átszámított értéke 12 559 178 556 284,- Ft, amely megegyezik a külföldi partnerek által visszaigazolt értékekkel.

Az Euró Magyar Állampapírból (EMÁP) és a Prémium Euró Magyar Állampapírból (PEMÁP; korábbi nevén PEMÁK) fennálló tartozás 1 382 881 916,- EUR, amelynek forintban kifejezett értéke 567 106 044 932,- Ft, amely megegyezik a Magyar Államkincstár, valamint a KELER Zrt. által visszaigazolt értékekkel.

1.2.4 Be nem váltott állampapírok állománya

1.2.4.1 Lakossági kincstárjegyekből és Kincstári takarékkötvényből fennálló tartozások

A Lakossági kincstárjegyek 2024. december 31-i záró állománya 51 796 000,- Ft.

A Kincstári takarékkötvény 2024. december 31-i záró állománya 10 000,- 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 2024. 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 2024. december 31-én 207 143 283,- Ft, az alábbi bontásban:

Tőketartozás	171 143 408,- Ft
Kamattartozás	35 999 875,- 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/IV. 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 2024. december 31-én:

Külföldi bankoknál lekötésre került fedezeti betétként: 346 420 000,- EUR, amely 142 063 377 800,- Ft és 80 150 000,- USD amely 31 547 040 000,- Ft. Az összegek az MNB által közzétett hivatalos deviza középárfolyammal lettek számolva.

Az MNB-nél lekötésre került:

Számla	Összeg	*Árfolyam	Forint
EUR	24 880 000,-	410,09	10 203 039 200,-
USD	80 230 000,-	393,60	31 578 528 000,-

*Hivatalos MNB deviza középárfolyam 2024. december 31.

Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezeteknél lekötött betét:

EUR	500 000 000,-	410,09	205 045 000 000,-
-----	---------------	--------	-------------------

*Hivatalos MNB deviza középárfolyam 2024. december 31.

A deviza loro számlák záró egyenlegei az MNB bankkivonata szerint:

Számla	Összeg	*Árfolyam	Forint
EUR	14 160 062,38	410,09	5 806 899 981,-
USD	57 864,28	393,60	22 775 381,-

*Hivatalos MNB deviza középárfolyam 2024. december 31.

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 2 729 053 878 934,- Ft, valamint 510 391 119,- EUR, amely összegeket a KELER Zrt. számlakivonattal igazolt.

A KELER Zrt-nél vezetett, az ÁKK Zrt. kezelésében lévő 0348/212121. számú értékpapírszámla fordulónapi összevont záró egyenlege 4 484 820 357,- Ft, amely összegeket a KELER Zrt. számlakivonattal igazolt.

A KELER Zrt-nél vezetett, az ÁKK Zrt. kezelésében lévő 0348/000006. számú értékpapírszámla fordulónapi összevont záró egyenlege 894 540 000 000, amely összegeket a KELER Zrt. számlakivonattal igazolt.

A 0434/02 számú, a Magyar Államkincstár kezelésében lévő saját értékpapírszámla állománya 187 541 016 967,- Ft, valamint 6 726 965,- EUR, az állományok megegyeznek az ÁKK Zrt. nyilvántartásaival.

3.2 A Magyar Posta Kincstári Takarékjegyekkel és nyomdai Magyar Állampapír Plusszal kapcsolatos egyéb adatszolgáltatása

A Magyar Posta 2024. december 31-i fordulónappal elkészítette a teljes körű leltárját, 47 249 530 db, nyomdától átvett és készletre vett Kincstári Takarékjegy, valamint 1 550 000 db, nyomdától átvett és készletre vett nyomdai Magyar Állampapír Plusz mennyiségekkel számolt el az ÁKK Zrt. felé.

Budapest, 2025. április 02.




Hoffmann Mihály
Elnök - vezérigazgató