

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 22/2020. 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 2020. december 31-én fennálló adósságállomány.

2020. december 31-én a leltár szerinti hitelállomány bontása a következő:

Külföldi nemzetközi fejlesztési intézetektől felvett forinthitel állománya	1 161 614 124 634,- Ft
Külföldi bankoktól és nemzetközi fejlesztési intézetektől felvett külföldi devizahitelek állománya fedezeti ügyletekkel együtt	1 159 728 118 724,- Ft
Átvállalt külföldi devizahitelek állománya	131 355 787 616,- Ft
Külföldi bankok által, származékos műveletek különbözeteként elhelyezett fedezeti betét	128 839 771 800,- Ft

A leltár szerint fennálló adósságállományt a partnerek visszaigazolták.

1.2 Állampapír állomány

1.2.1 Forint - Magyar Államkötvény, Kincstári Takarékkötvény, Diszkontkincstárjegy, Egyéves Magyar Állampapír (korábbi nevén Kamatozó Kincstárjegy) kibocsátás miatt 2020. 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 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 alapcímletre visszavetítettük.

Az államadósságra vonatkozó nyilvántartási elvek szerint számított 2020. december 31-i forintban kibocsátott állampapír állomány:

Magyar Államkötvény	26 008 163 440 611 ,- Ft
Kincstári takarékkötvény	10 000,- Ft
Diszkont Kincstárjegyek	658 167 324 954,- Ft
Egyéves Magyar Állampapír (korábbi nevén Kamatozó Kincstárjegy)	1 088 375 170 000,- Ft

1.2.2 Kincstári Takarékjegy és a Kincstári Takarékjegy Plusz eladásból fennálló tartozás

A Kincstári Takarékjegy eladásokból fennálló tartozás 2020. december 31-i állománya, 320 893 670 000,- Ft, amely a Magyar Posta Zrt. nyilvántartásával megegyező.

A Kincstári Takarékjegy Plusz 2020. december 31-i állománya 0,-Ft, az értékpapír forgalmazása megszűnt.

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 5 481 261 635 565,- Ft, amely megegyezik a külföldi partnerek által visszaigazolt értékekkel.

A Prémium Euró Magyar Állampapírból (P€MÁP) (korábbi nevén PEMÁK) fennálló tartozás forintban kifejezett értéke 194 702 754 427,- Ft, amely megegyezik a MÁK, valamint a KELER Zrt. által visszaigazolt értékekkel.

A Letelepédési Magyar Államkötvények év végi záró állománya 351 182 034 000,- 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 2020. december 31-i záró állománya 52 356 000,- 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 2020. 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 2020. december 31-én 209 462 303,- Ft, az alábbi bontásban:

Tőketartozás	173 023 408,- Ft
Kamattartozás	36 438 895,- 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 2020. december 31-én:

Külföldi bankoknál lekötésre került fedezeti betétként: 1 440 000,- EUR, amely az MNB által közzétett hivatalos deviza középfolyammal számolva 525 787 200,- Ft.

Az MNB-nél lekötésre került:

Számla	Összeg	*Árfolyam	Forint
EUR	1 867 780 000,-	365,13	681 982 511 400,-
USD	24 070 000,-	297,36	7 157 455 200,-

*Hivatalos MNB deviza középfolyam 2020. december 31.

A deviza loro számlák záró egyenlegei az MNB bankkivonata szerint:

Számla	Összeg	*Árfolyam	Forint
EUR	518 279 628,52	365,13	189 239 440 762,-

*Hivatalos MNB deviza középfolyam 2020. 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 1 906 783 179 252,- Ft, valamint 362 059 025,- 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 871 856 985 068,- 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 1 193 926 030 000,- Ft, amely összegeket a KELER Zrt. számlakivonattal igazolt.

A 0434/02 számú, a Magyar Államkincstár kezelésében lévő saját értékpapírszámla állománya 88 947 272 623,- Ft, valamint 860 604,- EUR, az állományok megegyeznek az ÁKK Zrt. nyilvántartásaival.

3.2 A Magyar Posta Kincstári Takarékjegyekkel kapcsolatos egyéb adatszolgáltatása

A Magyar Posta 2020. december 31-i forduló nappal elkészítette a teljes körű leltárját, amelyben 44 709 530 db, nyomdától átvett Kincstári Takarékjegy mennyiséggel számolt el az ÁKK Zrt. felé.

Budapest, 2021. március 19.

Kurali Zoltán
Vezérigazgató