

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 21/2021. 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 2021. december 31-én fennálló adósságállomány.

2021. december 31-én a leltár szerinti hitelállomány bontása a következő:

Külföldi nemzetközi fejlesztési intézetektől felvett forinthitel állománya	1 307 744 414 634,- Ft
Külföldi bankoktól és nemzetközi fejlesztési intézetektől felvett külföldi devizahitelek állománya fedezeti ügyletekkel együtt	1 222 821 031 852,- Ft
Átvállalt külföldi devizahitelek állománya	122 418 599 776,- Ft
Külföldi bankok által, származékos műveletek különbözeteként elhelyezett fedezeti betét	180 629 190 000,- Ft

A leltár szerint fennálló adósságállományt a partnerek visszaigazolták.

1.2 Állampapír állomány

1.2.1 Forint - Magyar Államkötvény, Kincstári Takarékkötvény, Diszkont Kincstárjegyek, Egyéves Magyar Állampapír (korábbi nevén Kamatozó Kincstárjegy) kibocsátás miatt 2021. 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 2021. december 31-i forintban kibocsátott állampapír állomány:

Magyar Államkötvény	28 993 913 613 348,- Ft
ebből: - Magyar Állampapír Plusz	5 946 441 892 675,- Ft
- nyomdai Magyar Állampapír Plusz	415 081 590 000,- Ft
Kincstári takarékkötvény	10 000,- Ft
Diszkont Kincstárjegyek	583 208 304 365,- Ft
Egyéves Magyar Állampapír (korábbi nevén Kamatozó Kincstárjegy)	1 001 563 580 000,- Ft

1.2.2 Kincstári Takarékjegy eladásból fennálló tartozás

A Kincstári Takarékjegy eladásokból fennálló tartozás 2021. december 31-i állománya, 234 754 630 000,- Ft, amely a Magyar Posta 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 6 594 948 300 276,- Ft, amely megegyezik a külföldi partnerek által visszaigazolt értékekkel.

A Prémium Euró Magyar Állampapírból (PÉMÁP) (korábbi nevén PEMÁK) fennálló tartozás forintban kifejezett értéke 250 284 372 039,- Ft, amely megegyezik a Magyar Államkincstár, valamint a KELER Zrt. által visszaigazolt értékekkel.

A Letelepedési Magyar Államkötvények év végi záró állománya 204 684 300 000,- 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 2021. december 31-i záró állománya 51 906 000,- 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 2021. 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 2021. december 31-én 207 389 303,- Ft, az alábbi bontásban:

Tőketartozás	171 363 408,- Ft
Kamattartozás	36 025 895,- 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 2021. december 31-én:

Külföldi bankoknál lekötésre került fedezeti betétként: 16 100 000,- EUR, amely az MNB által közzétett hivatalos deviza középfolyammal számolva 5 940 900 000,- Ft.

Az MNB-nél lekötésre került:

Számla	Összeg	*Árfolyam	Forint
EUR	483 880 000,-	369,00	178 551 720 000,-
USD	25 110 000,-	325,71	8 178 578 100,-

*Hivatalos MNB deviza középfolyam 2021. december 31.

A deviza loro számlák záró egyenlegei az MNB bankkivonata szerint:

Számla	Összeg	*Árfolyam	Forint
EUR	502 733 800,86	369,00	185 508 772 517,-

*Hivatalos MNB deviza középfolyam 2021. 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 1 633 504 765 294,- Ft, valamint 565 984 523,- 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 717 182 183 564,- 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 867 231 030 000,- Ft, amely összegeket a KELER Zrt. számlakivonattal igazolt.

A 0434/02 számú, a Magyar Államkincstár kezelésében lévő saját értékpapírszámla állománya 133 453 655 191,- Ft, valamint 2 734 064,- 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 2021. december 31-i fordulónappal elkészítette a teljes körű leltárját, amelyben 44 964 530 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, 2022. március 18.

Kurali Zoltán
Vezérigazgató