



Államadósság Kezelő Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Összefoglaló

az ÁKK Zrt. és partnerei által nyilvántartott hitelek, állampapírok, a kapcsolódó fedezeti és betétügyletek egyeztetéséről

Az ÁKK Zrt. államadósság kezelésével kapcsolatos feladatait a *Magyarország gazdasági stabilitásáról* szóló 2011. évi CXCV. törvény határozza meg. (továbbiakban: Stabilitási Tv.) 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.

18/2012. 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 2012. december 31-án fennálló adósságállomány.

2012. december 31.-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	3 193 149 378 727 Ft
Átvállalt külföldi devizahitelek állománya	35 863 774 252 Ft
Átvállalt belföldi forinthitelek állománya	26 000 000 005 Ft
Átvállalt belföldi devizahitelek állománya	83 454 629 447 Ft
Külföldi bankok által, származékos műveletek különbözeteként elszámolt fedezeti betét	351 071 268 431 Ft

A leltár szerinti fennálló adósságállományt a partnerek visszaigazolták.

A visszaigazolások alapján az MNB-vel szemben 0,54 EUR, azaz 157 HUF eltérés mutatkozott, amely eltérést az MNB kerekítési különbözetként jelölte a leltárában. Az ERSTE Bank Nyrt-vel szemben 0,01 EUR, vagyis 3 HUF eltérés a bank megállapítása szerint szintén kerekítési különbözetből adódik. Az OTP Bank Zrt-vel szembeni bankköltség elszámolás 2013. évre áthúzódó rendezése okozott leltár eltérés 14 CHF értékben, amely összeg 3 375 HUF-nak felelt meg.

1.2 Állampapír állomány

1.2.1 Államkötvény, kincstári takarékkötvény, diszkontkincstárjegy, kamatozó kincstárjegy kibocsátás miatt, 2012. december 31-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 2012. 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 2012. december 31-i állampapír állomány:

Államkötvény	8 838 948 351 408 Ft
PeMák	89 932 699 243 Ft
Kincstári takarékkötvény	500 000 Ft
Diszkontkincstárjegy	1 906 469 969 735 Ft
Kamatozó kincstárjegy	445 823 550 000 Ft

1.2.2 Kincstári takarékjegy eladásból fennálló tartozás

A Kincstári takarékjegy eladásokból fennálló tartozás 2012. december 31-i állománya, 284 297 300 000 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 4 924 165 128 110 Ft.

Az 1924-ben USD-ban kibocsátott és a Magyar Köztársaság által jogfolytonosan átvállalt ún. népszövetségi kötvények záró értéke 2 900 USD – 640 697 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 2012. december 31-i záró állománya 54 266 000 Ft:

- Lakossági kincstárjegyek	16 010 000 Ft
- Változó kamatozású kincstárjegyek	6 180 000 Ft
- Fix kamatozású kincstárjegyek	32 076 000 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 2012. 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 2012. december 31.-i egyenlege 5 199 253 218 Ft. Ez a lejárt, az ügyfelek által fel nem vett állampapírok értékének és kamatának együttes összege, az alábbi bontásban:

Tőketartozás	4 910 515 000 Ft
Kamattartozás	288 738 218 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, 214 899 828 Ft, az alábbi bontásban.

Tőketartozás	177 753 408 Ft
Kamattartozás	37 146 420 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.

2. Az eszközállomány adatainak egyeztetése

2.1 Devizabetét és devizaszámla állomány

Az ÁKK Zrt. MNB-nél vagy más hitelintézetnél vezetett deviza betétszámláinak állománya a következők szerint alakult:

Külföldi bankoknál lekötésre került fedezeti betétként: 80 770 000,00 EUR, ami az MNB által megadott hivatalos középárfoyammal számolva 23 527 493 300 Ft.

Az MNB-nél lekötésre került:

Számla	Összeg	*Árfolyam	Forint
EUR	331 859 715,66	291,29	96 667 416 574
JPY	10 002 358 105,00	2,5696	25 702 059 387
USD	685 754 314,25	220,93	151 503 700 647
GBP	116 805 544,03	355,39	41 511 522 293

*Hivatalos MNB középárfolyam 2012. december 31.

A deviza lora számlák záró egyenlegei az MNB bankkivonatai szerint:

Számla	Összeg	*Árfolyam	Forint
EUR	2 000 614 089,40	291,29	582 758 878 101
JPY	46 975,00	2,5696	120 707
GBP	0,01	355,39	4

*Hivatalos MNB középárfolyam 2012. december 31.

3. Adósságállományt nem érintő adatszolgáltatások

Az ÁKK Zrt. a feladatai ellátásához dematerizált és nyomdai úton előállított értékpapírokat bocsát ki. Az ÁKK Zrt. a Stabilitási törvényben 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 2 395 894 790 602 Ft, amelyet a KELER Zrt. számlakivonattal igazolt.

A 0434/02 számú a Magyar Államkincstár kezelésében lévő saját értékpapírszámla állománya 100 613 281 000 Ft, ami megegyezik az ÁKK Zrt. nyilvántartásaival.

3.2 A Magyar Posta kincstári takarékjegyekkel kapcsolatos egyéb adatszolgáltatása.

A Magyar Posta 2012. december 31-i forduló nappal elkészítette a teljes körű leltárát, amelyben 35 843 730 db, Nyomdától átvett kincstári takarékjegy mennyiséggel számolt el az ÁKK Zrt. felé.

Budapest, 2013. március 27.