



Звіт
про управління місцевим боргом бюджету Львівської міської
територіальної громади за 2022 рік

Загальні положення

Звіт про виконання програми управління місцевим боргом бюджету Львівської міської територіальної громади на 2022 рік, затвердженої наказом департаменту фінансової політики 30.12.2022 № 67, підготовлено на виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 01.08.2012 № 815 «Про затвердження Порядку здійснення контролю за ризиками, пов'язаними з управлінням державним (місцевим) боргом».

Для забезпечення реалізації інвестиційних проектів, які потребують додаткових обсягів ресурсів, міська громада залучає місцеві запозичення, а також виступає гарантом за кредитами, залученими її комунальними підприємствами, що призводить до виникнення місцевого та гарантованого Львівською територіальною громадою боргу.

Показники бюджету Львівської міської територіальної
громади в частині місцевого боргу

Відповідно до ухвали Львівської міської ради від 20.12.2021 № 1794 «Про бюджет Львівської міської територіальної громади на 2022 рік» на 31.12.2022 року граничний обсяг місцевого боргу визначений у сумі 2673,2 млн грн (випуск облігацій всіх серій – 900,0 млн грн, кредит ПАТ АТ «Укргазбанк» – 220,0 млн грн, кредит АТ «Укрексімбанк» – 170,0 млн грн, кредит ЄБРР – 11 млн євро або 383,2 млн грн та запозичення у формі кредиту на суму 1 000,0 млн грн).

Місцевий борг утворився за рахунок здійснення внутрішніх запозичень до місцевого бюджету у 2020 та 2021 роках та зовнішнього запозичення у 2021 та 2022 роках.

У 2022 році здійснено, у повному обсязі, погашення облігацій внутрішньої місцевої позики серії "Г", випущених у 2019 році, на суму 300,0 млн грн у термін 12.12.2022, визначений в рішенні про емісію ОВМП, щодо яких прийнято рішення про публічне/приватне розміщення. На обслуговування вказаного запозичення у 2022 році використано 53,5 млн грн.

Відповідно до ухвали міської ради від 19.09.2019 № 5429 «Про здійснення запозичення до міського бюджету м. Львова», зі змінами, у 2020 році міською радою було здійснено запозичення до бюджету розвитку у

формі випуску трьох серій облігацій внутрішньої місцевої позики на загальну суму 900,0 млн грн, кожна з якої по 300,0 млн грн серія «J», «K» та «L».

Кожна серія номінальною вартістю 1 000,0 грн одна штука.

Період на який здійснено записання 1826 днів або 5 років, строк погашення основної суми боргу не пізніше:

- 30 червня 2025 року серія «J»,
- 30 липня 2025 року серія «K»,
- 30 жовтня 2025 року серія «L».

Згідно результатів проведених конкурсів щодо відбору послуг з андеррайтингу переможцем визначено ПАТ Акціонерний банк «Укргазбанк» кожної з трьох серій. Відсоткова ставка за користування залученими кредитними коштами кожної серії визначається зважаючи на облікову ставку Національного банку України (що оприлюднюється на офіційному сайті Національного банку України (www.bank.gov.ua), яка діятиме на дату початку відповідного відсоткового періоду, плюс маржа 2,5 відсотка річних, але не більше 18,9 відсотків річних. У 2022 році облікова ставка Національного банку України, яку брали для розрахунку відсоткової ставки, складала: з 01.01.2022 – 9,0 відсотків, з 21.01.2022 – 10,0 відсотка, з 03.06.2022 – 25,0 відсотка (відповідно з 03.06.2022 по 31.12.2022 – сплачували 18,9 відсотків річних).

Відповідно укладено:

о договір андеррайтингу № АА-780/20 від 27 квітня 2020 року та договір про супровід та консультативне обслуговування емісії облігацій внутрішніх місцевих позик № 1/2020 від 27.04.2020 з ПАТ АБ «Укргазбанк» по серії «J»;

о договір андеррайтингу № АА-1069/20 від 10 червня 2020 року та договір про супровід та консультативне обслуговування емісії облігацій внутрішніх місцевих позик № 2/2020 від 09.06.2020 з ПАТ АБ «Укргазбанк» по серії «K»;

о договір андеррайтингу № АА-1982/20 від 30 вересня 2020 року та договір про супровід та консультативне обслуговування емісії облігацій внутрішніх місцевих позик № 5/2020 від 30.09.2020 з ПАТ АБ «Укргазбанк» по серії «L».

На обслуговування даних записань у 2022 році використано 127,6 млн грн, в тому числі: серії «J» – 46,2 млн грн; серії «K» – 40,3 млн грн; серії «L» – 41,1 млн грн.

Кошти від випуску облігацій місцевої позики спрямовано на фінансування об'єктів транспортної інфраструктури, доріг та інженерних об'єктів на них, виготовлення проектно-кошторисної документації.

Відповідно до ухвали міської ради від 25.03.2021 № 325 «Про здійснення записання до бюджету Львівської міської територіальної громади у 2021 році», зі змінами, у 2021 році міською радою було здійснено записання до бюджету розвитку місцевого бюджету у формі отримання кредиту Європейського банку реконструкції та розвитку на суму 22,0 млн євро. Період на який здійснено записання до 3 років включаючи

пільговий період до 31.12.2021 року. Погашення кредиту здійснюється чотирма рівними щопіврічними платежами. Відсоткова ставка за користування кредитними коштами – базис відсоткової ставки, який розраховується на основі шестимісячної Європейської міжбанківської ставки пропозиції (EURIBOR) плюс маржа у розмірі до 3% на рік у євро.

19 травня 2021 року укладено кредитний договір між Львівською міською радою та Європейським банком реконструкції та розвитку (операційний номер 52829).

На обслуговування даного кредиту – сплату відсотків за користування коштами та комісій у 2022 році використано 12,7 млн грн та згідно статті 2.04 кредитного договору між Львівською міською радою та Європейським банком реконструкції та розвитку від 19.05.2021 року (операційний номер 52829) здійснено погашення кредиту двома рівними піврічними частками на загальну суму 11,0 млн євро або 373,3 млн. грн.

Мета запозичення – залучення інвестицій у сфері розвитку та підтримки комунальних підприємств, здійснення заходів з підтримки ліквідності та рефінансування існуючих клієнтів Європейського банку реконструкції та розвитку – комунальних підприємств ЛКП «Львівелектротранс», ЛКП «Львівавтодор», ЛМКП «Львівводоканал», ЛМКП «Львівтеплоенерго» та ЛКП «Зелене місто» з метою пом'якшення впливу кризи COVID-19 у рамках «Пакета солідарності».

Відповідно до ухвали міської ради від 20.05.2021 № 753 «Про здійснення запозичення до бюджету Львівської міської територіальної громади у 2021 році», зі змінами, у 2021 році міською радою було здійснено запозичення до бюджету розвитку місцевого бюджету у формі отримання кредитів від ПАТ АБ «Укргазбанк» на суму 220,0 млн грн та АТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» на суму 170,0 млн грн. Період, на який здійснено запозичення, 60 місяців з урахуванням пільгового періоду 24 місяці. Погашення кредитів здійснюється щоквартальними платежами. Сплата відсотків та комісія за користування залученими коштами здійснюється щомісячними платежами у строки встановленими кредитним договором.

Відповідно укладено :

- кредитний договір про надання кредиту у формі невідновлювальної відкличної кредитної лінії № 511/2021/ЛьОД-КБ-НВКЛ від 22 червня 2021 року між публічним акціонерним товариством акціонерним банком «Укргазбанк» та Львівською міською радою;

- кредитний договір № 21-1ЛН0099 від 16 серпня 2021 року між Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України» (АТ «Укрексімбанк») та Львівською міською радою.

Відсоткова ставка за користування кредитними коштами ПАТ АБ «Укргазбанк» розраховується виходячи з облікової ставки Національного банку України (що оприлюднюється на офіційному сайті Національного банку України (www.bank.gov.ua) плюс маржа 2,5 відсотка річних та комісія в розмірі 1,3 відсотка річних, але не більше 17 відсотків річних.

Відсоткова ставка за користування кредитними коштами АТ «Укрексімбанк» розраховується виходячи з облікової ставки Національного

банку України (що оприлюднюється на офіційному сайті Національного банку України (www.bank.gov.ua) плюс маржа 2,4 відсотка річних та комісія в розмірі 1,68 відсотка річних, але не більше 17 відсотків річних.

На обслуговування даних запозичень у 2022 році використано 61,9 млн грн, у тому числі: на обслуговування кредиту ПАТ АТ «Укргазбанк» – 34,8 млн грн та кредиту АТ «Укрексімбанк» – 27,1 млн грн.

Кошти запозичень у повному обсязі 390,0 млн грн спрямовані для фінансування заходів з розвитку інфраструктури міста.

Відповідно до ухвали міської ради від 06.12.2022 № 2580 «Про здійснення запозичення до бюджету Львівської міської територіальної громади у 2022 році» отримано погодження на здійснення нового зовнішнього запозичення у формі кредиту від Європейського банку реконструкції та розвитку на суму 25,0 млн євро або 1 000,00 млн грн на період до 4,5 років з відсотковою ставкою, яка розраховується на основі 6-місячної Міжбанківської ставки Єврозони (Euribor) плюс маржа у розмірі до 2,5% на рік у євро.

30 грудня 2022 року укладено кредитний договір між Львівською міською радою та Європейським банком реконструкції та розвитку (операційний номер 53825). Виборка коштів розпочнеться у 2023 році.

Мета запозичення – залучення коштів для фінансування бюджету розвитку Львівської міської територіальної громади, які будуть використані для створення, приросту чи оновлення стратегічних об'єктів довготривалого користування або об'єктів, які забезпечують виконання завдань міської ради, скерованих на задоволення інтересів мешканців Львівської міської територіальної громади, зокрема на залучення інвестицій у сферу розвитку та підтримки комунальних підприємств, здійснення заходів з підтримки ліквідності та рефінансування існуючих клієнтів Європейського банку реконструкції та розвитку – комунальних підприємств ЛКП «Львівелектротранс», ЛКП «Львівавтодор», ЛМКП «Львівводоканал», ЛМКП «Львівтеплоенерго» та ЛКП «Зелене місто» з метою пом'якшення впливу війни проти України у рамках «Програми забезпечення стійкості».

Співвідношення обсягу виплат з обслуговування місцевого боргу бюджету Львівської міської територіальної громади за 2022 рік склав 2,8% видатків загального фонду бюджету та не перевищує встановлений частиною 6 статті 74 Бюджетного кодексу України обсягу у розмірі 10% видатків загального фонду місцевого бюджету.

Фактично станом на 31.12.2022 року місцевий борг склав 1612,93 млн грн, у тому числі: від випуску облігацій - 900,00 млн грн, залучення кредитів від ПАТ «Укргазбанк» і ПАТ «Укрексімбанк» - 390,0 млн грн та зовнішнього запозичення у формі отриманого кредиту від Європейського банку реконструкції та розвитку на суму 11,0 млн євро або 322,93 млн грн.

Усі платежі з обслуговування місцевого боргу були здійснені вчасно та в повному обсязі. Заборгованості по сплаті тіла кредитів та їх обслуговування не має.

В ході виконання програми здійснювався контроль за ризиками, пов'язаними з управлінням місцевим боргом та заходи з моніторингу, аналізу

і контролю за своєчасним і в повному обсязі виконанням зобов'язань за місцевим боргом.

В процесі виконання програми, зміни та доповнення не вносились. Програма управління боргом не переглядалася.

В ході виконання програми досягнуто таких результатів:

- ефективного управління місцевим боргом;
- недопущення виникнення заборгованості в процесі погашення місцевого боргу та платежів з його обслуговування;
- забезпечення якісного обслуговування та налагодження належного адміністрування місцевого боргу;
- забезпечення прозорості та відкритості операцій з місцевим боргом.

Показники бюджету Львівської міської територіальної громади в частині гарантованого територіальною громадою боргу

Керуючись п.15 ст.17 Бюджетного Кодексу України в бюджеті розвитку міського бюджету Львівської міської територіальної громади на 2022 рік (ухвала міської ради від 20.12.2021 № 1794 «Про бюджет Львівської міської територіальної громади на 2022 рік» зі змінами) передбачено кошти в сумі 540,0 млн грн на підтримку комунальних підприємств міста в частині погашення і обслуговування ними позик від міжнародних фінансових організацій, в тому числі: 467,5 млн грн шляхом поповнення статутних капіталів комунальних підприємств та 72,5 млн грн передбачено у розділі кредитування шляхом надання кредитів комунальним підприємствам для забезпечення гарантійних зобов'язань за кредитними договорами від міжнародних фінансових організацій.

З вказаної суми, враховуючи фактичну виборку коштів по кредитах, підприємствами використано – 411,7 млн грн, що становить 76,25%.

Видатки по обслуговуванню та поверненню тіла кредиту у 2022 році проводились по 6-ти комунальних підприємствах за 16 кредитними угодами, а саме:

(у млн грн)

Львівські комунальні підприємства	2022 рік			
	Повернуто тіла кредиту	Відсотків та інших видатків	Разом	у тому числі
				кошти місцевого бюджету
ВСЬОГО	305,6	106,1	411,7	411,7
Львівводоканал	26,1	11,9	38,0	38,0
Львівелектротранс	101,6	38,1	139,7	139,7
Львівавтодор	140,6	30,8	171,4	171,4
Львівтеплоенерго	13,2	7,9	21,1	21,1
Зелене місто	24,1	17,4	41,5	41,5
АТП № 1	0,0	0,0	0,0	0,0

У 2022 році надавались місцеві гарантії:

ЛКП «Зелене місто» для реалізації проекту «Комплексне удосконалення системи поводження з твердими побутовими відходами у м. Львові». 05 жовтня 2022 року підписано Угоду про передачу коштів позики № 13110-05/155 між Міністерством фінансів України, Міністерством розвитку громад та територій України, Львівською міською радою та Львівським комунальним підприємством «Зелене місто» на суму 14,083 млн євро на 15 років з врахуванням пільгового періоду до 3 років. Виборка коштів розпочнеться у 2023 році.

Крім цього було одержано наказ Міністерства фінансів України 27 грудня 2022 року № 461 про внесення зміни до обсягу та умов надання місцевої гарантії Львівською міською радою у 2019 році, а саме про збільшення обсягу позики для ЛКП «Львівелектротранс» на 5,39 млн євро у рамках проекту «Міський громадський транспорт України». Однак, враховуючи, що погодження МФУ надійшло в кінці бюджетного року, підписання угоди не відбулося.

Ухвалою міської ради від 20.12.2021 № 1794 «Про бюджет Львівської міської територіальної громади на 2022 рік» на 31 грудня 2022 року затверджено граничний обсяг гарантованого місцевого боргу в сумі 4044,88 млн.грн.

За 2022 рік не було жодного простроченого платежу по боргах і гарантіях за міжнародними позиками.

Станом на 31.12.2022 року боргові зобов'язання міста згідно укладених кредитних договорів комунальними підприємствами під муніципальні гарантії, становили 7 160,4 млн грн (по курсу валюти Національного банку України станом на 01.01.2023 євро – 38,951 грн), фактичні видатки – 2 391,4 млн грн, або 33,4 % до планової суми.

Контроль за виконанням Програми

Контроль за виконанням цієї Програми здійснював департамент фінансової політики ЛМР в межах своїх повноважень та компетентності.

Заступник директора департаменту-
начальник управління адміністрування
місцевих та залучених фінансів

Наталія СТАРИЧЕНКО

Додаток

до звіту управління місцевим
боргом бюджету Львівської
міської територіальної громади

**ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ ПРОГРАМИ УПРАВЛІННЯ МІСЦЕВИМ
БОРГОМ ЛЬВІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ
У 2022 РОЦІ**

№ п/п	Напрямок діяльності (завдання)	Перелік заходів	План з урахуван- ням змін млн грн	Викона- но млн грн	Примітка
1	Сплата відсотків за користування кредитними коштами, оплата послуг та комісійних банку	Забезпечення виконання загального фонду бюджету	276,7	255,7	Згідно поданих розрахунків
2	Погашення кредиту Європейського банку реконструкції та розвитку	Забезпечення виконання дохідної частини загального та спеціального (бюджет розвитку) фондів бюджету Львівської міської територіальної громади	11,0 млн євро або 394,8 млн. грн	11,0 млн.євро або 373,3 млн. грн	Своєчасне і в повному обсязі виконання зобов'язань за місцевим боргом
3	Погашення облігацій серії "Г"		300,0	300,0	
4	Підтримка комунальних підприємств у виконанні міжнародних кредитних угод, гарантом яких є Львівська міська рада		467,5	411,7	Фінансування здійснено відповідно до поданих розрахунків (враховуючи фактичну виборку коштів)
5	Виконання гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під місцеві гарантії	Кошти бюджету розвитку	72,5	0,0	Відсутність необхідності надання кредитів