

ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом департаменту фінансової
політики Львівської міської ради
від 07.02.2024 № 07



Звіт
про управління місцевим боргом бюджету Львівської міської
територіальної громади за 2023 рік

Загальні положення

Звіт про виконання програми управління місцевим боргом бюджету Львівської міської територіальної громади на 2023 рік, затвердженої наказом департаменту фінансової політики 07.02.2024 №7, 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 06.12.2022 № 2583 «Про бюджет Львівської міської територіальної громади на 2023 рік» на 31.12.2023 року граничний обсяг місцевого боргу визначений у сумі 2 230,0 млн грн (випуск облігацій – 900,0 млн грн, кредит ПАТ АТ «Укргазбанк» – 186,2 млн грн, кредит АТ «Укрексімбанк – 143,8 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 2023 році.

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 заповзичення 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. Так як у 2023 році облікова ставка Національного банку України складала 25,0 відсотків, відсоткову ставку сплачували у передбаченому максимальному розмірі 18,9 річних.

Відповідно укладено:

- договір андеррайтингу № АА-780/20 від 27.04.2020 та договір про супровід та консультаційне обслуговування емісії облігацій внутрішніх місцевих позик № 1/2020 від 27.04.2020 з ПАТ АБ «Укргазбанк» по серії «J»;
- договір андеррайтингу № АА-1069/20 від 10.06.2020 та договір про супровід та консультаційне обслуговування емісії облігацій внутрішніх місцевих позик № 2/2020 від 09.06.2020 з ПАТ АБ «Укргазбанк» по серії «K»;
- договір андеррайтингу № АА-1982/20 від 30.09.2020 та договір про супровід та консультаційне обслуговування емісії облігацій внутрішніх місцевих позик № 5/2020 від 30.09.2020 з ПАТ АБ «Укргазбанк» по серії «L».

На обслуговування даних заповзичень у 2023 році використано 169,6 млн грн, по 56,54 млн грн на обслуговування кожної серії.

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 заповзичення до бюджету Львівської міської територіальної громади у 2021 році», зі змінами, у 2021 році здійснено заповзичення до бюджету розвитку бюджету ЛМТГ у формі отримання кредиту Європейського банку реконструкції та розвитку на суму 22,0 млн євро. Період на який здійснено заповзичення 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 EURIBOR 6М плюс маржа у розмірі до 3% на рік у євро.

19.05.2021 укладено кредитний договір між Львівською міською радою та Європейським банком реконструкції та розвитку (операційний номер 52829).

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».

На обслуговування даного кредиту у 2023 використано 15,5 млн грн та згідно кредитного договору між Львівською міською радою та Європейським банком реконструкції та розвитку здійснено остаточне погашення кредиту двома рівними піврічними частками (17 квітня та 14 жовтня) на загальну суму 11,0 млн євро або 436,8 млн грн.

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 здійснено запозичення до бюджету розвитку бюджету ЛМТГ 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.

Відповідно укладено:

- кредитний договір про надання кредиту у формі невідновлювальної відкличної кредитної лінії № 511/2021/ЛьОД-КБ-НВКЛ від 22.06.2021 між ПАТ АБ «Укргазбанк» та ЛМР;

- кредитний договір № 21-1ЛН0099 від 16.08.2021 між АТ «Укрексімбанк» та ЛМР.

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.

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

На обслуговування даних запозичень у 2023 році використано 64,5 млн грн та здійснено планове погашення зазначених кредитів ПАТ АБ «Укргазбанк» у сумі 33,8 млн грн та АТ «Укрексімбанк» у сумі 26,2 млн грн двома рівними щоквартальними частками.

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 EURIBOR 6М плюс маржа у розмірі до 2,5% на рік у євро.

30.12.2022 укладено кредитний договір між Львівською міською радою та Європейським банком реконструкції та розвитку (операційний номер 53825).

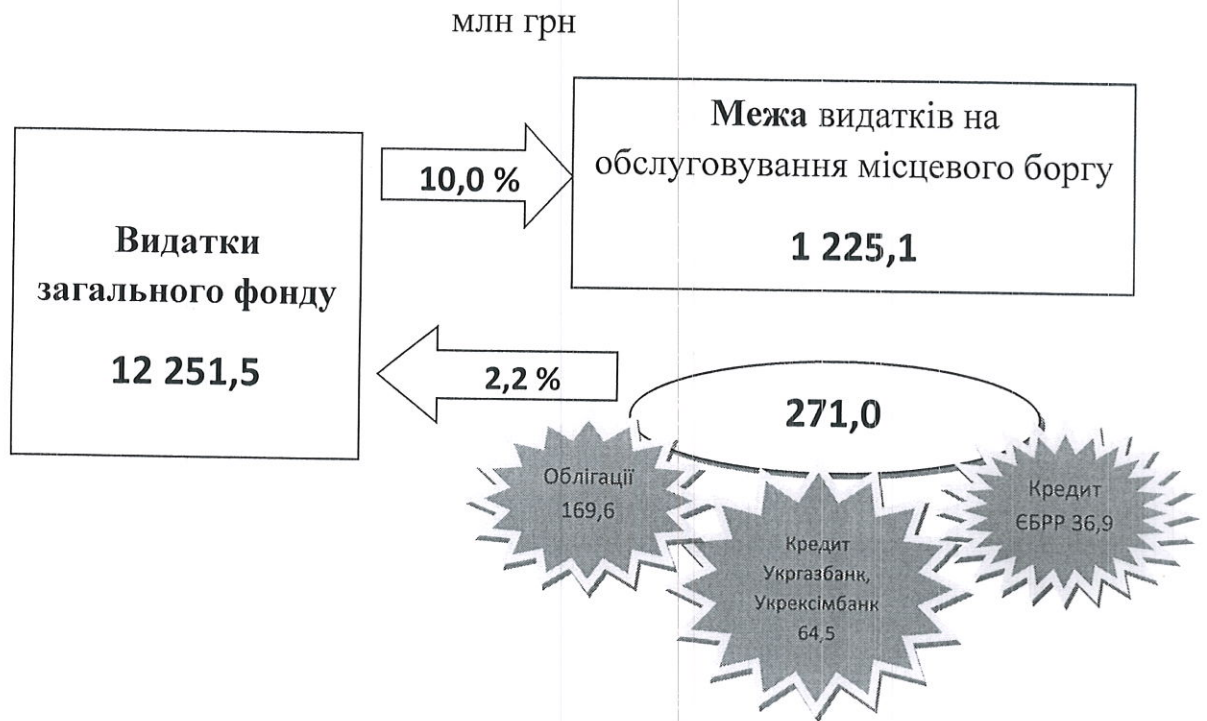
У 2023 році здійснено вибірку лише 1 траншу кредиту на суму 15,0 млн євро або 593,2 млн грн.

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».

На обслуговування даного запозичення у 2023 році використано 21,4 млн грн.

Співвідношення обсягу виплат з обслуговування місцевого боргу бюджету Львівської міської територіальної громади за 2023 рік склав 2,2% видатків загального фонду бюджету та не перевищує встановлений частиною 6 статті 74 Бюджетного кодексу України обсягу у розмірі 10% видатків загального фонду місцевого бюджету.

Видатки на обслуговування місцевого боргу бюджету
Львівської міської територіальної громади за 2023 рік



Фактично станом на 31.12.2023 місцевий борг склав 1 863,1 млн грн, у тому числі: від випуску облігацій – 900,0 млн грн, залучення кредитів від ПАТ «Укргазбанк» і ПАТ «Укрексімбанк» – 330,0 млн грн та зовнішнього запозичення у формі отриманого кредиту від Європейського банку реконструкції та розвитку на суму 15,0 млн євро або 633,1 млн грн (курс євро 31.12.2023 – 42,21 грн).

Усі платежі з обслуговування місцевого боргу були здійснені вчасно та у повному обсязі. Заборгованості по сплаті тіла кредитів та їх обслуговуванню 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 у повному обсязі виконанням зобов'язань за місцевим боргом. Зміни та доповнення до Програми управління боргом не вносилися.

При виконанні 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 бюджету Львівської міської територіальної громади на 2023 рік (ухвала міської ради від 06.12.2022 № 2583 «Про бюджет Львівської міської територіальної громади на 2023 рік» зі змінами) передбачено кошти в сумі 922,0 млн грн на підтримку комунальних підприємств міста в частині погашення і обслуговування ними позик від міжнародних фінансових організацій.

З вказаної суми профінансовано 895,2 млн грн, що становить 97,1 %.

Видатки по обслуговуванню та поверненню тіла кредиту у 2023 році проводились по 6-ти комунальних підприємствах за 16 кредитними угодами.

Всього з бюджету Львівської міської територіальної громади у 2023 році проведено видатків за надані місцеві гарантії, здійсненні місцеві запозичення та лізингові платежі на суму 1 750,7 млн грн.



Виплати по запозиченнях,
місцевих гарантіях та лізингу

1 750,7 млн € **2023**

271,0 Загальний фонд	1 479,7 Спеціальний фонд	
<p>Облігації – 169,6</p> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <p style="padding-left: 20px;">облігації серії «J»</p> <p style="padding-left: 20px;">облігації серії «К»</p> <p style="padding-left: 20px;">облігації серії «L»</p> <p>Кредити – 101,4</p> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <p style="padding-left: 20px;">36,2 кредит Укргазбанк</p> <p style="padding-left: 20px;">28,3 кредит Укрексімбанк</p> <p style="padding-left: 20px;">36,9 кредит ЄБРР</p>	<p>Запозичення – 496,8</p> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <p style="padding-left: 20px;">436,8 кредит ЄБРР</p> <p style="padding-left: 20px;">33,8 кредит Укргазбанк</p> <p style="padding-left: 20px;">26,2 кредит Укрексімбанк</p> <p>Лізинг – 87,7</p> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <p style="padding-left: 20px;">11,3 Львівводоканал</p> <p style="padding-left: 20px;">76,4 КНП «ЛТМО багатoproфільна КЛІМЛ та ШМД»</p>	<p>Гарантії – 895,2</p> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <p style="padding-left: 20px;">66,6 Львівводоканал</p> <p style="padding-left: 20px;">240,0 Львівелектротранс</p> <p style="padding-left: 20px;">111,4 Зелене місто</p> <p style="padding-left: 20px;">362,9 Львівавтодор</p> <p style="padding-left: 20px;">114,3 Львівтеплоенерго</p>

У 2023 році одержано наказ Міністерства фінансів України 21.03.2023 № 145 про внесення зміни до обсягу та умов надання місцевої гарантії Львівською міською радою у 2019 році, а саме збільшено обсяг позики для ЛКП «Львівелектротранс» на 5,39 млн євро у рамках проекту «Міський громадський транспорт України».

Протягом 2023 року було здійснено дострокове погашення 4-х муніципальних гарантійних кредитів Європейського банку реконструкції та розвитку по 3-х Львівських комунальних підприємствах, що дало можливість зменшити навантаження на бюджет розвитку у 2024 році (обслуговування та

погашення кредиту) та зменшити загальний обсяг місцевого та гарантованого міською територіальною громадою боргу на кінець 2024 року:

- ЛКП «Львівавтодор» кредитний договір від 16.07.2009 №39789 з кінцевим терміном погашення 15.09.2024 (проект реконструкція вулиць вздовж трамвайного маршруту №2 та №6) та кредитний договір від 27.12.2013 №45981 з кінцевим терміном погашення 15.09.2024 (проект трамвай на Сихів №4). Достроково погашено 13 листопада, касові видатки склали 3,7 млн євро або 142,6 млн грн;

- ЛКП «Львівелектротранс» кредитний договір від 16.07.2009 №39299 з кінцевим терміном погашення 15.09.2024 (проект 19 тягових підстанцій, 35 вживаних вагонів, 7 трамваїв «Електрон» часткові роботи по трамвайному депо (вул.Промислова). Достроково погашено 13.11.2023, касові видатки склали 1,4 млн євро або 53,1 млн. грн;

- ЛМКП «Львівтеплоенерго» кредитний договір від 13.06.2013 №39300 зі змінами з кінцевим терміном погашення 16.09.2024 (проект встановлення індивідуальних теплових пунктів, міні-ТЕЦ, реконструкції магістральних, розподільчих мереж). Достроково погашено 27.12.2023, касові видатки склали 2,2 млн євро або 90,0 млн грн.

Ухвалою міської ради від 06.12.2022 № 2583 «Про бюджет Львівської міської територіальної громади на 2023 рік» затверджено граничний обсяг гарантованого місцевого боргу на 31 грудня 2023 року в сумі 4 567,78 млн грн та ухвалою від 27.04.2023 № 3139 «Про внесення змін до бюджету Львівської міської територіальної громади на 2023 рік» встановлено обсяг надання місцевих гарантій в сумі 210,4 млн грн.

Прострочених платежів по боргах та наданих гарантіях за міжнародними позиками у 2023 році не було.

Станом на 31.12.2023 боргові зобов'язання міста згідно укладених кредитних договорів комунальними підприємствами під муніципальні гарантії становили 6 567,5 млн грн (по курсу валюти Національного банку України станом на 31.12.2023 євро – 42,2079 грн), фактичні видатки – 2 787,0 млн грн, або 42,4 % до планової суми.

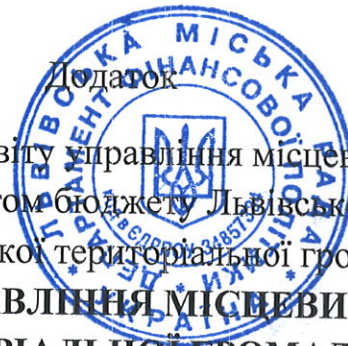
Контроль за виконанням Програми

Контроль за виконанням цієї Програми здійснював департамент фінансової політики Львівської міської ради 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 2023 РОЦІ

№ п/п	Напрямок діяльності (завдання)	Перелік заходів	План з урахуванням змін млн грн	Виконано млн грн	Примітка
1	Сплата відсотків за користування кредитними коштами, оплата послуг та комісійних банку	Забезпечення виконання загального фонду бюджету (в т. ч. відсотки: – за щоденні залишки на рахунку державного банку; – за розміщення тимчасово вільних коштів шляхом придбання державних цінних паперів (ОВДП))	273,3	271,0	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 462,7 млн грн	11,0 млн євро або 436,8 млн грн	Своєчасне і в повному обсязі виконання зобов'язань за місцевим боргом
3	Погашення кредитів АТ «Укргазбанк» та АТ «Укресімбанк»		60,0 млн грн	60,0 млн грн	
4	Підтримка комунальних підприємств у виконанні міжнародних кредитних угод, гарантом яких є Львівська міська рада		922,0 млн грн	895,2 млн грн	

					виборку коштів)
5	Виконання гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під місцеві гарантії	Кошти бюджету розвитку	50,1	0,0	Відсутність необхідності надання кредитів