

2025 年-2027 年临汾市第二人民医院
异地新建（一期）门诊病房改造项目
募投专项债券
之
法律意见书

山西隆诚（临汾）律师事务所

山西省临汾市尧都区滨河国际写字楼 610 室

2025 年-2027 年临汾市第二人民医院异地新建（一期）
门诊病房改造项目募投专项债券项目

法律意见书

（2025）隆意字 第（003）号

第一部分 引言

一、本所律师出具法律依据的相关法律、政策法规、司法解释等相关依据如下：

根据《中华人民共和国预算法》（以下简称“《预算法》”）、《中华人民共和国证券法》（以下简称“《证券法》”）、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号）、《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》（财预〔2015〕225 号）、《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155 号）、《财政部关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知》（财预〔2018〕161 号）、《关于做好地方政府专项债券发行工作的意见》（财库〔2018〕72 号）、《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43 号）、《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94 号）、《政府专项债券项目资金绩效管理办法》（晋财债〔2021〕38 号）、《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61 号）、《地方政府专项债券用途调整操作指引》（财预〔2021〕110 号）等法律、法规及规范政策性文件的有关内容，山西隆诚（临汾）律师事务所（以下简称“本所”）作为 2025 年-2027 年临汾市第二人民医院异地新建（一期）门诊病房改造项目募投专项债券项目（下称“本期债券”）的专项法律顾问，按照律师行业

工人的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，就本期债券出具法律意见书。

二、声明事项

1、本所依据本法律意见书出具之日前已发生或存在的事实和我国现行法律、法规、规范性文件发表法律意见。本所不对有关法律、法规或规范性文件的变化或调整作出任何预测，亦不会据此出具任何意见或建议。

2、本所仅就与本次专项债券项目有关的法律问题发表法律意见，而不对有关会计、审计、信用评级、评估等专业事项发表意见。本所律师在法律意见书中对有关会计报表、审计报告中的数据或结论的引用，并不意味着经办律师对这些数据、结论的真实性和准确性做出任何明示或默示的评价、意见和保证。对出具本法律意见书至关重要的涉及行政或专业机构审核的事项，以该相关机构出具的批复、报告、证书或备案等文件为准。

3、本所律师已严格履行法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对本法律意见书所涉及有关事实的了解和判断，最终依赖于委托方向本所提供的文件、资料及所作说明的真实性、合法性、完整性、准确性和有效性。

4、委托方已作出承诺，向本所律师提供的所有资料，包括但不限于原始书面材料、副本材料或者口头证言，均为真实、完整、有效，属于本期债券所必备的文件。

5、本法律意见书仅供本次专项债券发行之目的使用，不得用作其他任何目的。本法律意见书应该被作为一个整体理解，不应被单独摘引适用，未经书面同意，不得为其他任何第三方适用。

第二部分 正文

基于上述声明，推定和本所已获悉的事实和文件的判断，本所律师按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，仅就委托方临汾市第二人民医院异地新建（一期）门诊病房改造项目募投专项债券事宜出具法律意见如下：

一、项目主体

临汾市第二人民医院（临汾市职业病防治院）始建于1970年，隶属于临汾职业技术学院，是一所集医疗、教学、科研及预防保健为一体的综合性教学医院。2021年经市委、市政府批准，附属一院（临汾市第二人民医院）与附属二院（临汾市骨科医院）整体合并，组建临汾职业技术学院附属医院。

1、临汾市第二人民医院（临汾市职业病防治院）持有《事业单位法人证书》，记载信息如下：

名称	临汾市第二人民医院（临汾市职业病防治院）
统一社会信用代码	12140900407940555E
住所	临汾市北洪家楼52号
法定代表人	戴晓强
机构类型	事业单位
开办资金	10451万元
举办单位	临汾市卫生健康委员会
宗旨和范围	承担临床教学和科研及各类疾病的诊治
登记机关	临汾市事业单位登记管理局

有效期	2024 年 9 月 14 日至 2029 年 9 月 13 日
-----	----------------------------------

2、临汾市第二人民医院（临汾市职业病防治院）持有临汾市卫生健康委员会颁发的《医疗机构职业许可证》，记载内容如下：

机构名称	临汾市第二人民医院（临汾市第二人民医院、临汾市骨科医院、临汾市职业病防治院）
登记号	4079055514100211A1001
地址	临汾市北洪家楼北街 26 号
法定代表人/ 主要负责人	戴晓强
诊疗科目	预防保健科（健康体检科）//内科 呼吸内科专业 消化内科专业 神经内科专业 心血管内科专业 血液内科专业 肾病学专业 内分泌专业 老年病专业//外科 普通外科专业 神经外科专业 骨科专业 泌尿外科专业 胸外科专业//妇产科 妇科专业 产科专业 计划生育专业//儿科 新生儿专业 小儿消化专业诊疗科目 小儿呼吸专业 小儿心脏病专业 小儿肾病专业 小儿血液病专业 小儿神经病学专业 小儿内分泌专业//小儿外科 小儿骨科专业//眼科//耳鼻咽喉科 耳科专业 鼻科专业咽喉科专业//口腔科 牙体牙髓病专业 牙周病专业 口腔粘膜病专业 儿童口腔专业 口腔颌面外科专业 口腔修复专业 口腔正畸专业 口腔种植专业 口腔麻醉专业/口腔颌面医学影像专业 预防口腔专业//皮肤科 皮肤病专业 性传播疾

	病专业//传染科 肠道传染病专业//肿瘤科//急诊医学科//康复医学科//职业病科 职业中毒专业 尘肺专业 物理因素损伤专业 职业健康监护专业//麻醉科//疼痛科//重症医学科//医学检验科 临床体液、血液专业 临床微生物学专业 临床化学检验专业 临床免疫、血清学专业 临床细胞分子遗传学专业//病理科//医学影像科 X线诊断专业 CT诊断专业 磁共振成像诊断专业超声诊断专业 心电诊断专业 脑电及脑血流图诊断专业 神经肌肉电图专业 介入放射学专业//中医科 内科专业 外科专业 妇产科专业 儿科专业 皮肤科专业 眼科专业 耳鼻咽喉科专业 肿瘤科专业 骨伤科专业 肛肠科专业 针灸科专业 推拿科专业 康复医学专业 急诊科专业*****
有效期	自 2022 年 1 月 12 日至 2035 年 10 月 9 日
发证日期	2022 年 1 月 12 日

3、经查询机关赋码和事业单位登记管理网，临汾市第二人民医院登记状态为正常；经查询中国执行信息公开网，临汾市第二人民医院未被列入失信被执行人名单，不存在被执行信息；经查询信用中国网站，临汾市第二人民医院无失信惩戒信息。

本所律师认为：临汾市第二人民医院系依法设立并合法存续的事业单位法人，取得医疗机构执业许可证书，可以作为临汾市第二人民医院异地新建（一期）门诊病房改造项目募投专项债券的申报主体资格。

二、基本情况

（一）项目概况

建设规模：

总建筑面积 60874 m²（地上：51610 m²，地下：9264 m²）；其中：改造门诊病房建筑面积 59164 m²（地上：50300 m²，地下：8864 m²）；新建配套设备用房建筑面积 1710 m²（地上：1310 m²，地下：400 m²）；基地内原临汾安全生产职业学院九层综合楼将改造为临汾市第二人民医院异地新建（一期）门诊病房项目功能从培训办公转为门诊、急诊、病房等，一期床位数：500 床。

改造内容：

（1）改造门诊病房建筑：加固、减震、二次结构、室内外装修、给排水、医用气体、医疗纯水、消防水、采暖与空调、净化空调、消防排烟、电气、变配电、弱电、消防报警、电梯拆除、燃气、厨房设备、加层工程等。

（2）新建配套设备用房：液氧站、污水处理站、污水处理一体化设备、制冷机房、锅炉房、柴油发电机房、垃圾房。

（3）室外配套工程：给水管线、消防管线、污水管线、雨水管线、供热管网、燃气管网、低压电缆、弱电工程、室外路灯、检查井、化粪池、土方工程、铺装硬化工程、临时停车场：调蓄水池、双电源引入、充电桩。

（4）市政接入。

2024 年 12 月 31 日，取得了《尧都高新技术产业开发区管理委员会行政审批局关于临汾市第二人民医院异地新建（一期）门诊病房改造项目可行性研究报告的批复》（尧高审字〔2024〕27 号）完成立项审批，正在进行初步设计，预计 2027 年年底全部完工。

（二）资金筹措

根据《尧都高新技术产业开发区管理委员会行政审批局关于临汾市第二人民医院异地新建（一期）门诊病房改造项目可行性研究报告的批复》（尧高审字〔2024〕27号），对项目总投资金额修正后确定总投资为46,296.88万元，主要包括：工程等其他费用45,034.48万元，建设期债券利息费用1,262.40万元。

资金来源为：

1. 自有资金投入10,296.88万元，资金来源为申请财政资金和上级资金以及医院自筹；
2. 剩余资金需求36,000.00万元拟通过申请发行地方政府专项债券来解决，其中本批次申请发行专项债券16,000.00万元。

基于以上资金筹措安排，我们未发现相关项目建设期内所需建设资金存在缺口的情况。

（三）资金充足性

本项目以临汾市第二人民医院整体的经营收入，具体包括申请财政拨款收入、事业收入和其他收入等作为还本付息的基础，并通过对临汾市第二人民医院提供的项目情况及资金平衡方案中的项目收支数据进行分析测算，参照历史财务数据，预计债权存续期内可实现运营收入684,403.50万元，能够满足资金筹措充足性的要求。

本项目积极响应并遵循国务院2014年发布的国发〔2014〕43号《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》和《中华人民共和国预算法》，建立规范的地方政府举债融资机制，并对

地方政府债务实行规模控制和预算管理。一方面，本次地方政府专项债券发行可满足临汾市第二人民医院异地新建(一期)门诊病房改造项目的部分资金需求，深化财政与金融互动，引导社会资本加大投入，更好地发挥专项债券促进经济社会持续健康发展的积极作用；另一方面，本项目与现行地方政府债务限额管理、预算管理政策高度衔接，有利于防范和化解专项债务风险，通过强化信用评级、信息披露、市场化定价等市场激励约束机制，推进地方政府债券的市场化改革。

(四) 资金稳定性

临汾市第二人民医院异地新建(一期)门诊病房改造项目计划募投专项债券总规模为36,000.00万元，期限为20年期，其中本批次计划募投专项债券资金总额16,000.00万元，每半年支付一次利息，到期后一次性偿还本金和最后一次利息；以后批次计划募投专项债券资金总额16,000.00万元，每半年支付一次利息，到期后一次性偿还本金和最后一次利息；第三批计划募投专项债券资金总额4,000.00万元，每半年支付一次利息，到期后一次性偿还本金和最后一次利息。

项目预期收入主要来源于临汾市第二人民医院整体的经营收入，主要包括申请财政拨款收入、事业收入和其他收入，预计债券存续期内项目收入为684,403.50万元；项目运营年成本包括工资福利支出、商品和服务支出、对个人和家庭补助、资本性支出、债务本息支出等，预计债券存续期内运营成本为590,107.83万元。

综上，预计债券存续期内运营项目净收益 94,295.67 万元。

在债券存续期内，项目建设完成后，项目净收益可以支付后期债券存续期间的利息支出及到期的本金偿还支出，期末项目累计净现金结余为 40,622.07 万元，本项目资金稳定性总体上可以得到保证。

本项目债券偿还期内的资金留存情况如下图所示：



本所律师认为：本期债券募投的临汾市第二人民医院已取得异地新建(一期)门诊病房改造项目的相关批复文件，符合相关产业政策及地区发展规划，所募集的资金用于临汾市第二人民医院异地新建(一期)门诊病房改造项目的申报资格和要求。

三、本期债券对应服务机构

(一)项目对应的专项债券信用评级由山西省财政厅统一委托评定。**本所律师认为：**山西省财政厅为中国境内依法设立且有效存续的信用评级机构，未发现其与项目业主之间存在关联关系，具备为本期专项债券进行信用评级的合法资格，出具的相关评级报告符合法律法规的相关规定。

(二) 本项目委托山西天正会计师事务所(有限公司)对项目的资金平衡情况进行专项评估,并出具专项评估报告。**本所律师认为:**山西天正会计师事务所(有限公司)系经批准依法设立且合法存续的合伙制会计师事务所,具备为本期债券出具专项评价报告的资质。

(三) 本项目委托山西隆诚(临汾)律师事务所对项目的合法合规性出具法律意见书。**本所律师认为:**山西隆诚(临汾)律师事务所系经批准依法设立且合法存续的合伙制律师事务所,与项目业主之间不存在关联关系,具备为本期债券发行出具法律意见书的资质;在本法律意见书上签字的两名执业律师均具备相应的从业资格。

四、本期债券的风险因素

(一) 利率风险

受国民经济总体运行状况、国家宏观经济、金融货币政策以及国际经济环境变化等因素的影响,在本期债券存续期内,市场利率存在波动的可能性。由于本期债券期限较长,在存续期内,可能面临市场利率周期性波动,而市场利率的波动可能使本期债券投资者的实际投资收益具有一定的不确定性。

(二) 流动性风险

本期债券的交易活跃程度受到宏观经济环境、市场资金情况、投资者分布、投资者交易意愿等因素的影响,发行人无法保证本期债券的持有人能够随时并足额交易其所持有的债券,可能会出现本期债券在相应的交易场所交易不活跃

的情况，从而影响本期债券流动性。

（三）偿付风险

本期债券根据《地方政府专项债务预算管理办法》（财预[2016]155号文）第三条规定，专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用纳入政府性基金预算管理。本期债券偿付资金主要来自于财政拨款收入、事业收入、其他收入等，偿债较有保障，偿付风险极低。但收益的实现易受到多种因素影响，存在支出成本增加的不确定性，将有可能给本期债券偿付带来一定风险。

（四）税务风险

根据《财政部、国家税务总局关于地方政府债券利息免征所得税问题的通知》（财税[2013]5号）规定，企业和个人取得的专项债券利息收入免征企业所得税和个人所得税。发行人无法保证在本期债券存续期内，上述税收优惠政策不会发生变化。若国家税收政策发生调增，将导致投资者持有本期债券投资收益发生相应波动。

五、结论意见

综上所述，本所律师认为：

临汾市第二人民医院满足异地新建(一期)门诊病房改造项目计划募投专项债券的申报条件。

本法律意见书自加盖本所公章及经办律师签字后生效。
本法律意见书正本一式六份，其余五份供项目使用。

(本页无正文)

(本页无正文，为 2025 年-2027 年临汾市第二人民医院异地新建（一期）门诊病房改造项目募投专项债券法律意见书签署页)

山西隆诚（临汾）律师事务所

负责人：冯建华

律 师：苏子琦

律 师：邹海涛

2025 年 8 月 25 日



[Faint handwritten signature]

[Faint handwritten signature]

2022年11月22日