

山西泰一律师事务所
乡宁县职业中学改扩建项目
之
法律意见书

〔2025〕泰律字（14）号

山西泰一律师事务所
太原市府西街 169 号华宇国际大厦 B 座 26 层 B 户
电话：0351-5602293

目录

目录	1
释义	3
前言	5
一、出具本法律意见书采用的基本方法	5
二、本法律意见书基于下述假设及限制	5
三、重要提示及申明	6
正文	8
一、出具本法律意见书依据的相关法律及规范性文件	8
二、出具本法律意见书依据的基本事实	9
三、专项债券对应项目实施主体的主体资格	9
四、专项债券对应项目的概况	10
（一）项目基本情况	10
（二）项目审批	10
五、项目资金来源及债券偿本付息安排	13
（一）项目资金来源	13
（二）项目收益与债券还本付息安排	13
六、项目的中介服务机构	14
（一）财务评价机构及其出具的《评价报告》	14
（二）信用评级机构及《信用评级报告》	14
（三）专项法律机构及《法律意见书》	15
七、结论意见	15

附件一：律师事务所执业许可证	17
附件二：经办律师执业证	18

释义

除非本法律意见书中另有说明，下列词语之特定含义如下：

贵单位	指	乡宁县教育科技局
本次专项债券	指	发行人发行的金额为人民币 1000 万元，名称为乡宁县职业中学改扩建项目专项债券
对应项目	指	乡宁县职业中学改扩建项目
本《法律意见书》	指	《山西泰一律师事务所乡宁县职业中学改扩建项目之法律意见书》
元、万元	指	人民币的货币单位
本所	指	山西泰一律师事务所

山西泰一律师事务所
乡宁县职业中学改扩建项目
之
法律意见书

致：乡宁县发展和改革局

山西泰一律师事务所（以下简称“本所”）接受乡宁县发展和改革局的委托，指派本所律师作为乡宁县职业中学改扩建项目的专项法律顾问，就本项目出具本法律意见书。

前言

一、出具本法律意见书采用的基本方法

- 1、审阅相关主体提供的资料、信息与文件；
- 2、与相关主体的有关人员会面和访谈；
- 3、核查相关主体官方网站或其他网络渠道的项目相关资料、信息与文件；
- 4、查阅截至本法律意见书出具日，贵单位提供的由其他中介机构出具的专业报告；
- 5、依据相关法律、政策、程序及实际操作惯例做出法律判断。

二、本法律意见书基于下述假设及限制

- 1、所有相关主体提交给本所的文件均是真实的，所有提交文件的复印件与其原件均是一致的；
- 2、所有相关主体提交给本所的文件均由相关当事方合法授权，签订和递交；
- 3、所有相关主体提交给本所文件上的签字、印章均是真实的；
- 4、所有相关主体对本所做出的有关事实的阐述、声明、保证（无论是书面的还是口头做出的）均为真实、准确和可靠的；
- 5、描述或引用法律问题时涉及的事实、信息和数据均是截至本法律意见书出具之日相关主体提供给本所的受限于前述规定的有效事实和数据；
- 6、本所律师根据本所与贵单位签订的《专项法律服务合同》约

定，按贵单位的指示根据具体情况对某些事项进行跟踪核实和确认，但不保证在法律意见书出具之后某些情况是否会发生变化。

三、重要提示及申明

1、本所律师依据法律意见书出具日以前已发生的事实和我国现行法律、法规和相关行政部门的有关规定发表法律意见；

2、本所律师仅就与项目有关的法律问题发表法律意见，不对会计、审计、信用评级等专业事项和意见发表意见。在本法律意见书中对有关会计意见、审计意见中某些数据或结论的引述，并不意味着本所律师对这些数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示性保证；

3、本所及经办律师已严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对项目进行了充分的核查验证，本法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏；

4、本所律师得到相关各方如下承诺和保证：相关各方已经提供了本所律师认为出具本法律意见书所必需的、真实完整的原始书面材料、副本材料或传真件（复印件）有关材料上的签字和盖章均是真实的，有关副本材料或者复印件均与正本材料或原件一致。对于本法律意见书至关重要而又无法得到独立的证据支持的事实，本所律师依赖于政府有关主管部门或其他单位出具的证明文件而出具相应的意见；

5、本法律意见书仅供项目之目的使用，非经本所书面同意，不

得用作其他任何目的。

正文

一、出具本法律意见书依据的相关法律及规范性文件

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 2、《中华人民共和国预算法实施条例》；
- 3、《政府投资条例》；
- 4、《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）；
- 5、《关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》（厅字〔2019〕33号）；
- 6、《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43号）；
- 7、《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2020〕36号）；
- 8、《山西省政府专项债券管理暂行办法》（晋政发〔2020〕23号）；
- 9、《关于进一步规范政府专项债券发行前期工作的通知》（晋财债〔2020〕74号）；
- 10、《山西省财政厅关于加强政府项目支持工作的若干意见》（晋财债〔2021〕52号）；
- 11、山西省财政厅关于印发《政府专项债券项目资金绩效管理办法》的通知（晋财债〔2021〕38号）；
- 12、《山西省发展和改革委员会山西省财政关于做好2025年专

项债券项目谋划储备工作的通知》（晋发改投资发〔2024〕276号）

13、其他相关的法律法规及政策规定。

二、出具本法律意见书依据的基本事实

1、《乡宁县职业中学改扩建项目用地预审与选址意见书》；

2、《乡宁县行政审批服务管理局关于乡宁县职业中学改扩建项目可行性研究报告的批复》；

3、《乡宁县行政审批服务管理局关于乡宁县职业中学改扩建项目初步设计的批复》；

4、《关于乡宁县职业中学改扩建项目环境影响报告表的批复》；

5、《乡宁县职业中学改扩建项目建设用地规划许可证》；

6、《国有建设用地划拨决定书》；

7、《乡宁县职业中学改扩建项目建设工程规划许可证》；

8、乡宁县职业中学改扩建项目施工（1标段）中标结果公示；

9、《乡宁县职业中学改扩建项目专项债券情况及资金平衡方案》（以下简称《资金平衡方案》）；

10、《乡宁县职业中学改扩建项目专项债券情况及资金平衡方案的专项评价报告》（以下简称《评价报告》）。

三、专项债券对应项目实施主体的主体资格

专项债券发行募集资金用途为乡宁县职业中学改扩建项目建设工程支出，项目实施机构为乡宁县教育科技局。

乡宁县教育科技局的统一社会信用代码为：

111409315541025435，注册地址：山西省临汾市乡宁县迎旭中街239号。

经查询，乡宁县教育科技局登记状态为正常；经查询中国执行信息公开网，乡宁县教育科技局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，乡宁县教育科技局无失信惩戒信息。

本所律师认为，乡宁县教育科技局是依法设立且合法存续的法人，具有独立法人资格，可以作为乡宁县职业中学改扩建项目的实施主体。

四、专项债券对应项目的概况

（一）项目基本情况

1、建设内容及规模

该项目总用地面积 41296.36 m²（合 61.95 亩），总建筑面积为 57132.50 m²，其中地上建筑面积 55328.77 m²，地下建筑面积 1803.73 m²。

具体内容如下：

新建及改造内容：

改造原教学楼，建筑面积 10193.32 m²；新建 1 号实训楼，建筑面积 8294.03 m²；新建 2 号实训楼，建筑面积 8981.99 m²；新建女生宿舍楼，建筑面积 10762.44 m²；新建男生宿舍楼，建筑面积 7289.22 m²；新建学生食堂，建筑面积 8553.52 m²；新建地下停车场及消防水池，其中地下部分 1803.73 m²，顶盖部分 193.14 m²，消防水池楼梯间

17.58 m²；新建大门及门房，建筑面积 165.08 m²；新建运动场配套附属工程，建筑面积 814.45 m²；电梯实训用房整体搬迁 64 m²；

室外工程包括：土方工程 38800m³（含外运）；填土方 6300m³（购土）；绿化工程 7172.38 m²；沥青混凝土地面 9886.56 m²；花岗岩铺装 2831.96 m²；塑胶场地 10038.05 m²；花岗岩路缘石 1520m；围墙 1140m；大门 1 座；挡土墙 8640m³；排水沟 255m；组合树池坐凳 10 组；雕塑 1 组；景石 1 组；涵洞改线 178m；室外 LED 电子屏 130 m²；室外综合管沟 320m；室外给水 PE 管 830m；室外雨水 HDPE 管 1800m；室外污水 HDPE 管 1250m；室外消防给水管 2800m；室外采暖管道 850m；室外电气工程 1900m；

设备购置及迁移包括：800KVA 变压器 1 台；1600KVA 变压器 3 台；电梯 9 部；新增用地中高压电塔迁移 1 项；太阳能热水器 1 项。

拆除内容：

拆除 1 号宿舍 2572.64 m²，拆除 2 号宿舍 3740.05 m²，拆除茶水间 135.09 m²，拆除公厕 128.19 m²，拆除食堂、餐厅 1034.88 m²，拆除门房 47.98 m²，拆除锅炉房 71.44 m²，拆除原有围墙 221m，拆除原有教学楼屋顶彩钢坡顶 2150 m²，拆除原有地面（混凝土面层）14520 m²，拆除新建建筑场地中原有绿化 1529 m²，拆除运动场地旧看台 1455 m²，拆除旧运动场 12124 m²，拆除扩建用地中临时建筑 74.06 m²，拆除学校旧边界的围墙 461m，拆除扩建用地中村庄道路 574 m²，拆除

原有高差的挡墙（高 5.3m）176m，拆除其他小型建筑 85.93 m²，拆除旗台 52 m²，涵洞改线 178m。

（二）项目审批

（1）2023 年 5 月 23 日取得《乡宁县职业中学改扩建项目用地预审与选址意见书》（用字第 141029202400007 号）；

（2）2023 年 6 月 5 日乡宁县行政审批服务管理局出具《乡宁县行政审批服务管理局关于乡宁县职业中学改扩建项目可行性研究报告的批复》（乡行政审批发〔2023〕132 号）；

（3）2023 年 9 月 22 日乡宁县行政审批服务管理局出具《乡宁县行政审批服务管理局关于乡宁县职业中学改扩建项目初步设计的批复》（乡行政审批发〔2023〕311 号）；

（4）2023 年 11 月 1 日乡宁县行政审批服务管理局出具《关于乡宁县职业中学改扩建项目环境影响报告表的批复》（乡行政审批发〔2023〕356 号）；

（5）2024 年 6 月 27 日取得《乡宁县职业中学改扩建项目建设用地规划许可证》（地字第 1410292024YG0013426 号）；

（6）2024 年 7 月 10 日取得《国有建设用地划拨决定书》（乡政地划字〔2024〕6 号）；

（7）2024 年 8 月 1 日取得《乡宁县职业中学改扩建项目建设工程规划许可证》（建字第 1410292024GG0014425 号）；

（8）2024 年 10 月 8 日，发布乡宁县职业中学改扩建项目施工

(1 标段) 中标结果公示。

本所律师认为专项债券募集资金拟对应的乡宁县职业中学改扩建项目基本具备开展项目实施的条件。

五、项目资金来源及债券偿本付息安排

(一) 项目资金来源

依据《乡宁县职业中学改扩建项目专项债券情况及资金平衡方案》，总投资为 32728.90 万元。

(1) 项目通过申请上级补助和乡宁县人民政府自有资金投入 22728.90 万元。

(2) 项目资金缺口为 10000 万元，拟通过申请发行专项债券的方式解决，2025 年发行专项债券 10000 万元（以往批次 4000 万元，本批次 1000 万元，以后批次 5000 万元）。

(二) 项目收益与债券还本付息安排

根据《关于对乡宁县职业中学改扩建项目专项债券情况及资金平衡方案的专项评价报告》以及《乡宁县职业中学改扩建项目专项债券情况及资金平衡方案》，乡宁县职业中学改扩建项目专项债券发行计划 10000 万元，2025 年发行专项债券 10000 万元（以往批次 4000 万元，本批次 1000 万元，以后批次 5000 万元），发行期限 20 年。

根据乡宁县教育局提供的《乡宁县职业中学改扩建项目专项债券情况及资金平衡方案》，经过测算，该项目财务指标良好，运营期能够持续产生稳定的现金流。项目现金流入合计为 61988.77 万元，

其中县级承担投入 22728.90 万元，专项债券筹资合计 10000 万元，综合收入合计 29259.87 万元。项目存续期内本息保障倍数为 1.49 倍，能够满足专项债券还本付息要求。在各项假设前提下，将有 7359.09 万元的累计盈余资金，运营期间将不存在任何资金缺口，本项目资金稳定性总体上可以得到保证。

本所律师认为本次债券所列入的乡宁县职业中学改扩建项目具有稳定的预期偿债资金来源，对应的政府性基金收入能够保障偿还债券本金和利息，可实现项目收益和融资自求平衡。

六、项目的中介服务机构

（一）财务评价机构及其出具的《评价报告》

山西高新会计师事务所有限公司对本次发行地方政府专项债券对应项目的项目收益与融资自求平衡情况进行评价并出具《评价报告》。

山西高新会计师事务所有限公司所持有的山西省财政厅于 2021 年 7 月 2 日核发的《执业证书》（证书序号 0010447），太原市小店区行政审批服务管理局于 2023 年 2 月 28 日核发的《营业执照》（统一社会信用代码 911401001100979902）；

据此，本所律师认为，山西高新会计师事务所有限公司依法成立并合法存续的审计机构，具备出具《专项评价报告》的资格。

（二）信用评级机构及《信用评级报告》

此次项目所涉专项债券评级机构由山西省财政厅统一委托评定。

（三）专项法律机构及《法律意见书》

山西泰一律师事务所为本项目发行的专项法律服务机构并出具《法律意见书》。

本所系山西省司法厅核准设立的合伙制律师事务所，现持有山西省司法厅于2015年4月14日核发的证号为21401199310505807的《律师事务所执业许可证》，统一社会信用代码为：311200004057084101。

本所律师认为，山西泰一律师事务所系依法批准设立并合法存续的律师事务所，具备为项目出具《法律意见书》的资格。

七、结论意见

综上所述，本所律师认为，项目实施主体乡宁县教育科技局具有机关法人资格，根据其职能有权负责乡宁县职业中学改扩建项目。项目募集资金拟对应的乡宁县职业中学改扩建项目已取得乡宁县行政审批服务管理局批复，具备实施条件。专项债券募集资金拟对应的乡宁县职业中学改扩建项目基本具有稳定的预期偿债资金来源和财政补贴，对应的专项收入及财政补贴能够保障偿还专项债券的本金及利息。为项目发行提供服务的中介机构具备相应的从业资格。

项目所涉及的乡宁县职业中学改扩建项目符合相关法律法规、规范性文件 and 政策要求，不存在实质性法律障碍。

法律意见书自加盖本所公章后生效。本法律意见书正本一式六份，本所留存一份，其余五份供发行使用。

（以下无正文）

(本页无正文，为乡宁县职业中学改扩建项目之法律意见书签署页)



二〇二五年八月

附件一：律师事务所执业许可证



附件二：经办律师执业证

执业机构 山西泰一律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 11401199210469402

法律职业资格或律师资格证号 (晋)司律证字第 93147号

发证机关 山西省司法厅

发证日期 2023 年 02月 17日

持证人 张少华

性别 男

身份证号 140102196112131213





律师年度考核备案

考核年度	2024年度
考核结果	称职
备案机关	山西省司法厅 * 专用章 *
备案日期	2025年5月至2026年5月

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	

执业机构	山西泰一律师事务所		
执业证类别	专职律师		
执业证号	11401201111262562		
法律职业资格 或律师资格证号	A20091401050101		
发证机关	山西省司法厅	持证人	郭鸿燕
发证日期	2018年05月16日	性别	女
		身份证号	140102198010125225




律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	2024年度	考核年度	
考核结果	称职	考核结果	
备案机关	山西省司法厅 * 专用章 *	备案机关	
备案日期	2025年5月至2026年5月	备案日期	