



中吕(临汾)律师事务所

ZHONG LV (LIN FEN) LAW FIRM

Add:临汾市广奇财富中心 B 座8层

Tel : 0357-2991314

E-mail:zllslffs@163.com

山西中吕（临汾）律师事务所
关于蒲县县城集中供热扩容热网工程的
法律意见书

二〇二五年七月

目 录

释 义 1

前 言 2

一、本法律意见书的依据 2

二、方法与限制 3

三、声明事项 5

正 文 5

一、项目实施主体资格 6

二、项目基本情况 6

三、项目资金情况 8

四、中介服务机构 10

五、结论性意见 11

附件一：律师事务所执业许可证 14

附件二：经办律师执业证 15

释 义

在本法律意见书中，除非文意另有所指，下列简称/术语具有如下含义：

| 简称 | 指 | 对应全称或含义 |
|----------|---|--|
| 项目/本项目 | 指 | 蒲县县城集中供热扩容热网工程 |
| 贵局 | 指 | 蒲县住房和城乡建设管理局 |
| 《资金平衡方案》 | 指 | 《2025 年临汾市蒲县县城集中供热扩容热网工程专项债券项目情况及资金平衡方案》 |
| 《评估报告》 | 指 | 《2025 年临汾市蒲县县城集中供热扩容热网工程项目收益与融资平衡方案财务咨询评估报告》 |
| 本所 | 指 | 山西中吕（临汾）律师事务所 |
| 大华会所 | 指 | 大华会计师事务所（特殊普通合伙）山西分所 |
| 元、万元、亿元 | 指 | 中国法定货币人民币元、万元、亿元 |

山西中吕（临汾）律师事务所
关于蒲县县城集中供热扩容热网工程的
法律意见书

中吕临法意字[2025]第 号

致：蒲县住房和城乡建设管理局

本所接受贵局的委托，指派本所律师作为蒲县县城集中供热扩容热网工程的专项法律顾问，就本项目拟募投地方政府专项债券的相关事宜，出具法律意见书。

前 言

一、本法律意见书的依据

本法律意见书所依据的我国现行有效的法律、行政法规和有关规定，包括但不限于如下文件：

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 2、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）；
- 3、《财政部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）；
- 4、关于印发《地方政府专项债务预算管理办法》的通知（财预〔2016〕155号）；
- 5、《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89号）；
- 6、财政部《关于做好2018年地方政府债券发行工作的意见》（财

库〔2018〕61号）；

7、《关于做好地方政府专项债券发行工作的意见》（财库〔2018〕72号）；

8、《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）；

9、关于印发《地方政府债务信息公开办法（试行）》的通知（财预〔2018〕209号）；

10、《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2019〕23号）；

11、《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》；

12、《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）；

13、《财政部关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）；

14、《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）；

15、《山西省人民政府关于印发〈山西省政府专项债券管理暂行办法〉的通知》（晋政发〔2020〕23号）；

16、《山西省财政厅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）；

17、国家、山西省关于地方政府债券的政策法规等相关文件。

二、方法与限制

（一）本法律意见书采用的调查方法

- 1、审阅相关主体提供的资料、信息与文件；
- 2、核查相关主体官方网站或提供专项债券项目的其他网络渠道相关资料、信息与文件；
- 3、查阅截至本法律意见书出具日前委托方提供的由其他中介机构出具的专业报告；
- 4、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、所有相关主体已提供了出具本法律意见书所必须的、真实的原始书面材料、副本材料、相关决议、口头证言或证明，不存在任何遗漏或隐瞒；有关副本材料或者复印件与原件一致，且一切足以影响法律意见书的事实和文件均已向本所披露；
- 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名、盖章均是真实的，签署的人员具备完全的法律行为能力及适当授权，并且所有文件的作出均履行了必要的法律程序；
- 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、完整和可靠的；
- 5、所有文件是真实的、完整的和准确的，在截至该等文件提供给本所之日和其后至本法律意见书出具之日，未发生任何变化、变更、删除或失效的情况；
- 6、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。

三、声明事项

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，并基于本所律师对有关事实的了解和对有关法律、法规和规范性文件规定的理解的基础上发表法律意见；

2、本所律师仅就与专项债券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、评估报告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，本所律师对于该等文件的内容并不具备核查和作出评价的适当资格；

3、本所律师得到相关主体如下承诺和保证：相关主体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。

4、对于出具本法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，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或相关说明；

5、本法律意见书仅供本项目拟募投专项债券之目的使用，非经本所书面同意，不得用作其他任何目的。

正 文

本所律师根据国家法律、法规的有关规定，按照律师行业公认的

业务标准、道德规范和勤勉尽责的精神，对相关主体提供的文件和相关事实进行了核查和验证，现发表法律意见如下：

一、项目实施主体资格

项目拟募投专项债券资金用途为蒲县县城集中供热扩容热网工程的建设支出，项目实施主体为蒲县住房和城乡建设管理局。

根据贵局向本所提供的相关资料并经本所律师在全国组织机构统一社会信用代码公示网站的核查，截止本法律意见书出具之日，蒲县住房和城乡建设管理局持有中共蒲县县委机构编制委员会办公室核发的《统一社会信用代码证书》，相关信息如下：

| | |
|----------|--------------------|
| 名称 | 蒲县住房和城乡建设管理局 |
| 统一社会信用代码 | 11140932012845238A |
| 机构性质 | 机关 |
| 机构地址 | 蒲县东关（原运销公司院内） |
| 负责人 | 乔龙奎 |
| 颁发日期 | 2020 年 02 月 11 日 |

经查询信用中国网站，蒲县住房和城乡建设管理局无失信惩戒信息；经查询中国执行信息公开网，蒲县住房和城乡建设管理局未被纳入失信被执行人名单，无被执行信息。

综上，本所律师认为：蒲县住房和城乡建设管理局作为项目实施主体，是依法设立并有效存续的机关法人，具有独立法人资格，具备项目实施主体资格。

二、项目基本情况

（一）项目概况

蒲县县城集中供热扩容热网工程，建设地点位于山西省临汾市蒲县中心城区。具体建设规模及内容如下：

1、一级热网

改造及新增 DN200-DN450 一级热网主管道；新增配套泵站 DN150-DN300 一级热网支线。改造及新建一级网总长 17507m，其中：改造主管线约 9646m，新建支管线约 7861m。

2、热力站

新建热力站 26 座。

3、二级热网

由于热力站位置变化或接入热力站变化，因此更换 DN150-DN350 二级热网管道，长度约为 1480m。

（二）项目审批情况

蒲县县城集中供热扩容热网工程已取得的前期手续如下：

2023 年 12 月 28 日取得《关于蒲县县城集中供热扩容热网工程可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（蒲审管复[2023]147 号）；项目编码：2312-141033-89-01-669316，批复载明：原则同意该项目可行性研究方案；**项目名称：**蒲县县城集中供热扩容热网工程；**建设单位：**蒲县住房和城乡建设管理局；建设地点：山西省临汾市蒲县中心城区；建设规模及主要建设内容：1、一级热网：新增一级热网主管道 DN400 2006×2m、DN350 350×2m、DN250 152×2m。新增配套新建热力站 DN150-DN300 一级热网支线 3930×2m。2、热力站：新建热力站 27 座。3、二级热网：由于接入热力站变化，更新部分 DN150-DN350 二级热网管道，长度约为 740×2mm。

2024年2月2日取得《关于蒲县县城集中供热扩容热网工程初步设计的批复》（蒲审管复[2024]15号）项目编码：2312-141033-89-01-669316，批复载明：原则同意经审查后修改编制的该项目初步设计；**建设单位**：蒲县住房和城乡建设管理局；建设地点：山西省临汾市蒲县中心城区；建设规模及主要建设内容：1、一级热网：改造及新增 DN200-DN450 一级热网主管道；新增配套泵站 DN150-DN300 一级热网支线。改造及新建一级网总长 17507m，其中：改造主管线约 9646m，新建支管线约 7861m。2、热力站：新建热力站 26 座。3、二级热网：由于热力站位置变化或接入热力站变化，因此更换 DN150-DN350 二级热网管道，长度约为 1480m。

投资估算及资金来源：项目总投资为 8,964.03 万元，其中工程费用 7,866.76 万元、工程建设其他费用 589.87 万元、基本预备费 507.40 万元。资金来源为县财政资金解决。

（三）项目建设计划及进度

项目目前已完成立项、初步设计、招投标等前期准备阶段，工期安排为 2025 年 4 月至 2026 年 4 月。

据此，本所律师认为：蒲县县城集中供热扩容热网工程属于市政和产业园区基础设施领域项目，符合《山西省人民政府关于印发〈山西省政府专项债券管理暂行办法〉的通知》关于政府专项债券支持的项目范围。项目已取得《关于蒲县县城集中供热扩容热网工程可行性研究报告（代项目建议书）的批复》、《关于蒲县县城集中供热扩容热网工程初步设计的批复》项目现有手续符合相关法律规定。需要注意的是，项目应按相关法律法规规定办理环评、用地、施工许可等手续，并按法律要求及项目手续要求推进开发建设工作。

三、项目资金情况

（一）项目资金筹措来源

根据贵局提供的《资金平衡方案》，项目总投资为 8,964.03 万元，经测算建设期资本化债券利息后调整为 9,124.60 万元，其中工程费用 7,866.76 万元、工程建设其他费用 589.87 万元、基本预备费 507.40 万元、建设期利息 160.57 万元。

1、项目总投资为 9,124.60 万元，资金来源如下：

自有资金 2,124.60 万元，由财政投入资金解决，资金根据项目建设进度到位；

专项债券资金 7,000.00 万元，其中以前批次已募投 2,800.00 万元、本批次募投 1,000.00 万元、以后批次拟继续募投 3,200.00 万元；

2、项目资金使用计划：项目总投资金额 9,124.60 万元根据建设进度每半年支付一次利息，到期后一次性偿还本金和最后一期利息。

据此，本所律师认为：蒲县县城集中供热扩容热网工程资金筹资需求已作计划安排，筹资渠道合法合规。

（二）项目收益来源

根据贵局提供的《资金平衡方案》，项目收益主要来源为供热收入。

据此，本所律师认为：本项目依法建成后供热收入，可以作为项目收益来源。需要注意的是，市场因素、政策因素均有可能对项目实施主体收取前述收入产生影响。

（三）项目收益与融资自求平衡

根据贵局提供的《评估报告》，经分析测算，大华会所认为，在本债券存续期内，项目对应的收益能够提供充足、稳定的现金流收入，充分满足专项债券发行还本付息的要求，能够实现项目收益与融资自求平衡。蒲县县城集中供热扩容热网工程本息覆盖率可达到 1.40 倍，

期末项目累计净现金结余为 4,250.29 万元，项目资金稳定性总体上可以得到保证。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。

据此，本所律师认为：依据《评估报告》，本项目具有充足、稳定的预期偿债资金来源，对应的收入能够保障偿还债券本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡，符合《财政部关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》等相关规定的要求。按照财预[2017]89 号文件的规定，应确保项目收入专门用于偿还本次债券本息；同时基于本次债券期限较长，可能存在政策、市场等因素影响项目收入，从而影响专项债券还本付息的风险。

四、中介服务机构

（一）专项评价机构

大华会计师事务所（特殊普通合伙）山西分所为本项目的评估机构并出具《评估报告》。

根据贵单位提供的资料，并经本所律师在全国企业信用信息公示系统、山西省财政厅网站的核查，大华会计师事务所（特殊普通合伙）山西分所持有山西转型综合改革示范区市场监督管理局核发的《营业执照》（统一信用代码证号：91140100058863554J），山西省财政厅核发的《会计师事务所执业证书》（编号：110101481401）。

据此，本所律师认为：大华会计师事务所（特殊普通合伙）山西分所系依法成立并合法存续的审计机构，具备出具《评估报告》的资格。

（二）专项法律机构

山西中吕（临汾）律师事务所为本项目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普通合伙制律师事务所，现持有山西省司法厅核发的《律师事务所分所执业许可证》，统一社会信用代码为：31140000MD0363589N，并依法向山西省司法厅上报年度执业情况，年度检查考核合格。

据此，本所律师认为：山西中吕（临汾）律师事务所系依法批准设立并合法存续的律师事务所，具备为专项债券项目出具《法律意见书》的资格。在《法律意见书》签字的两名执业律师具备相应的执业资格。

五、结论性意见

综上所述，本所律师认为：

1、蒲县住房和城乡建设管理局作为本项目的实施主体，是依法设立并有效存续的机关法人，具有独立法人资格，具备项目实施主体资格。

2、蒲县县城集中供热扩容热网工程属于市政和产业园区基础设施领域项目，符合《山西省人民政府关于印发〈山西省政府专项债券管理暂行办法〉的通知》关于政府专项债券支持的项目范围。项目已取得《关于蒲县县城集中供热扩容热网工程可行性研究报告（代项目建议书）的批复》，项目现有手续符合相关法律规定。需要注意的是，项目应按相关法律规定规定办理环评、用地、施工许可等手续，并按法律要求及项目手续要求推进开发建设工作。

3、项目资金筹资需求已作做计划安排，筹资渠道合法合规；本项目建设完成后的供热收入，可以作为项目收益来源。需要注意的是市场因素、政策因素均有可能对项目实施主体收取前述收入产生影响。

4、依据《评估报告》的结论，本项目具有稳定、充足的预期偿

债资金来源，对应的收入能够保障偿还债券本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

5、为本项目提供服务的财务评估机构、法律顾问机构均具备相应的从业资格。

（以下无正文，签字页）

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伍份，本所留存壹份，其余肆份供项目拟募投专项债券之目的使用，未经本所律师事先书面同意，不得被其他任何人士用于其他任何目的。

山西中吕（临汾）律师事务所

经办律师：_____

负责人：_____

2025 年 7 月 日

附件一：律师事务所执业许可证

附件二：经办律师执业证

