

浙江红邦律师事务所  
关于  
宁波城市职业技术学院奉化校区建设项目  
发行 2022 年度宁波市地方政府专项债券  
之  
法律意见书



浙江红邦律师事务所  
ZHE JIANG HONG BANGLAW FIRM

地 址：浙江省宁波市鄞州区鄞县大道 1288 号南苑环球酒店 15 楼  
电 话：86-574-87409022  
传 真：86-574-87409000  
邮 编：315100

## 目录

释义 .....	3
第一部分 声明事项 .....	5
第二部分 正文 .....	7
一、本期债券发行要素 .....	7
二、本期债券的发行主体 .....	7
（一）宁波市概况.....	7
（二）宁波市经济发展情况及财政情况.....	8
三、本期债券发行的募集资金用途 .....	9
（一）债券发行额度.....	9
（二）项目基本情况.....	9
（三）项目取得批复情况.....	10
（四）项目实施单位.....	11
（五）债券资金来源、支出与项目收益及融资平衡情况..	11
四、本期债券的发行文件.....	12
（一）审计机构及专项评价报告.....	12
（二）法律顾问机构及法律意见书.....	14
五、结论性法律意见 .....	15

## 释义

除非文义另有所指，本法律意见书中相关词语具有下述涵义：

发行人	指	宁波市人民政府
项目/本期项目/募投项目	指	宁波城市职业技术学院奉化校区建设项目
本期债券发行	指	宁波城市职业技术学院奉化校区建设项目 2022 年度宁波市地方政府专项债券的发行
科信会所	指	宁波科信会计师事务所有限公司
本所	指	浙江红邦律师事务所
《专项评价报告》	指	宁波科信会计师事务所有限公司科信咨报字【2022】第 013 号《2022 年宁波市政府专项债券宁波城市职业技术学院奉化校区建设项目项目收益与融资自求平衡财务评估报告》
《项目情况说明》	指	《宁波城市职业技术学院奉化校区建设项目专项债券项目情况说明》
《预算法》	指	《中华人民共和国预算法》
《债券发行管理办法》	指	《关于印发<地方政府债券发行管理办法>的通知》（财库〔2020〕43 号）
《债务预算管理办法》	指	《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）
《地方债务管理意见》	指	《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号）
《专项债券品种的通知》	指	《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）
元/万元/亿元	指	人民币元/万元/亿元
本法律意见书	指	本所出具的《浙江红邦律师事务所关于宁波市奉化区宁波城市职业技术学院奉化校区建设项目发行 2022 年度宁波市地方政府专项债券之法律意见书》

浙江红邦律师事务所

关于宁波城市职业技术学院奉化校区建设项目

发行宁波市地方政府专项债券

之

法律意见书

致：宁波城市职业技术学院

浙江红邦律师事务所（以下简称“本所”）接受委托，担任宁波城市职业技术学院奉化校区建设项目发行宁波市地方政府专项债券项目的专项法律顾问。

本所律师根据《中华人民共和国预算法》、《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（财库〔2016〕155号）、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《政府投资条例》（国务院令第712号）、《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）、《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）等有关法律、法规、部门规章及规范性文件的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，就本期债券发行事宜，出具本法律意见书。

## 第一部分 声明事项

1、本所及本所律师依据现行有效的法律、法规、部门规章及规范性文件的有关规定和本法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对本期债券发行项目相关情况进行了核查验证，保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。

2、为出具本法律意见书，本所律师向宁波城市职业技术学院提供了应向本所律师提供的资料清单，并得到了依据该等清单提供的资料、文件和对有关问题的说明，该等资料、文件和说明构成本所律师出具法律意见书的基础，本所律师还就本期债券发行所涉及的有关问题向有关人员作了询问并进行了必要的讨论，或者通过向相关政府部门征询取得相关部门出具的证明文件。

3、宁波城市职业技术学院已向本所保证其向本所律师提供的出具本法律意见书所必需的与本次发行相关的信息、资料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性依法承担个别及连带法律责任；宁波城市职业技术学院保证所提供的资料均为真实、准确、完整的原始书面资料或副本资料或复印件，资料副本或复印件与原始资料或原件一致；所有文件的签名、印章均是真实的，该等文件的签署人已经合法授权并有效签署该文件，不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

4、本所及本所律师系根据本法律意见书出具日以前已经发生或存在的事实及基于本所对该事实的了解及对现行有效的有关法律、行政法规和规范性文件的理解发表法律意见，对于对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，本所及本所律师依赖有关政府部门、宁波城市职业技术学院或者其他有关单位或人士出具的意见、说明或其他证明文件作出确认和判断。

5、本法律意见书仅就与委托事项有关的法律问题发表意见，并不对审计、专项评价报告、资产评估报告、项目收益与融资平衡、信用评级报告等非法律专业事项发表意见，在本法律意见书中对有关审计、专项评价报告、评级报告、项目收益与融资平衡等专业报告中某些数据和结论的引述，并不意味着本所

对这些数据、结论的真实和准确性作出任何明示或默示保证，本所并不具备核查并评价这些数据、结论的适当资格和能力，对此本所律师依赖具备资质的专业机构的意见对该等专业问题作出判断。

6、本法律意见书仅作宁波城市职业技术学院奉化校区建设项目发行宁波市地方政府专项债券之目的使用，非经本所事先书面同意，本法律意见书不得用作其他目的。

## 第二部分 正文

### 一、本期债券发行要素

根据本所收到的材料和信息及本所律师适当核查，本次发行的基本情况如下：

债券名称	宁波城市职业技术学院奉化校区建设项目专项债券（以下简称“本期债券”）
发行人	宁波市人民政府
发行品种	项目收益与融资自平衡的地方政府专项债券
发行规模	9,000 万元
债券期限	15 年期
付息方式	每半年付息，到期一次性偿还本金

综上，本所律师认为，本期债券发行已披露了本期债券主要发行要素。

### 二、本期债券的发行主体

本期债券发行主体为宁波市人民政府。

#### （一）宁波市概况

宁波辖海曙、江北、镇海、北仑、鄞州、奉化 6 个区，宁海、象山 2 个县，慈溪、余姚 2 个县级市。共有 73 个镇、10 个乡、73 个街道办事处、734 个居民委员会和 2477 个村民委员会。全市陆域总面积 9816 平方公里，其中市区面积为 3730 平方公里。全市海域总面积为 8355.8 平方公里，根据 2018 年海岸线动态监视监测数据，岸线总长为 1678 公里，约占全省海岸线的四分之一。全市共有大小岛屿 611 个，面积 277 平方公里。截至 2021 年末，全市拥有户籍人口 618.3 万人，其中市区 311.2 万人。全年全市出生 37599 人，其中男性 19547 人，男女性别比为 108：100。人口出生率为 6.10%，死亡率为 6.97‰，自然增长率为-0.86‰；人口净迁入 52199 人，净迁移率为 8.47‰。年末全市常住人口为 954.4 万人，城镇人口占总人口的比重（即城镇化率）为 78.4%。

## （二）宁波市经济发展情况及财政情况

经本所律师查阅 2019 年、2020 年、2021 年宁波市统计局出具的《宁波市 2019 年国民经济和社会发展统计公报》、《宁波市 2020 年国民经济和社会发展统计公报》和《2021 年宁波市国民经济和社会发展统计公报》，宁波市经济发展情况如下：

### 1、地区生产总值

2019 年地区生产总值。全年全市实现地区生产总值 11985 亿元，按可比价格计算，同比增长 6.8%。分产业看，第一产业实现增加值 322 亿元，增长 2.3%；第二产业实现增加值 5783 亿元，增长 6.2%；第三产业实现增加值 5880 亿元，增长 7.6%。三次产业之比为 2.7 : 48.2 : 49.1。

2020 年地区生产总值。全年全市实现地区生产总值 12408.7 亿元，按可比价格计算，比上年增长 3.3%。分产业看，第一产业实现增加值 338.4 亿元，增长 2.1%；第二产业实现增加值 5693.9 亿元，增长 3.0%；第三产业实现增加值 6376.4 亿元，增长 3.6%。三次产业之比为 2.7 : 45.9 : 51.4。

2021 年地区生产总值。全年全市实现地区生产总值 14594.9 亿元，按可比价格计算，比上年增长 8.2%。分产业看，第一产业实现增加值 356.1 亿元，增长 2.8%；第二产业实现增加值 6997.2 亿元，增长 9.8%；第三产业实现增加值 7241.6 亿元，增长 7.1%。三次产业之比为 2.4 : 48.0 : 49.6。

### 2、居民收支

2019 年全年全市居民人均可支配收入 56982 元，比上年增长 8.7%。按城乡分，城镇居民人均可支配收入 64886 元，增长 7.9%，扣除价格因素影响，实际增长 4.8%；农村居民人均可支配收入 36632 元，增长 8.9%，实际增长 5.7%。城乡居民人均收入倍差为 1.77。全市居民人均生活消费支出 33944 元，增长 5.4%。按城乡分，城镇居民人均生活消费支出 38274 元，增长 4.3%；农村居民人均生活消费支出 22797 元，增长 7.3%。

2020 年全年全市居民人均可支配收入 59952 元，比上年增长 5.2%。按城乡分，城镇居民人均可支配收入 68008 元，增长 4.8%，扣除价格因素影响，实际增长 2.8%；农村居民人均可支配收入 39132 元，增长 6.8%，实际增长 4.8%。城乡居民人均收入倍差为 1.74。全市居民人均生活消费支出 34455 元，增长 1.5%。按城乡分，城镇居民人均生活消费支出 38702 元，增长 1.1%；农村居民人均生活消费支出 23481 元，增长 3.0%。

2021 年全年全市居民人均可支配收入 65436 元，比上年增长 9.1%。按城乡分，城镇居民人均可支配收入 73869 元，增长 8.6%，扣除价格因素影响，实际增长 6.4%；农村居民人均可支配收入 42946 元，增长 9.7%，实际增长 7.5%。城乡居民人均收入倍差为 1.72。全市居民人均生活消费支出 40478 元，增长 17.5%。按城乡分，城镇居民人均生活消费支出 45362 元，增长 17.2%；农村居民人均生活消费支出 27451 元，增长 16.9%。

### 3、一般公共预算收支

2019 年全年全市完成财政总收入 2784.9 亿元，比上年增长 4.9%，其中一般公共预算收入 1468.5 亿元，增长 6.4%。

2020 年全年全市完成财政总收入 2835.6 亿元，比上年增长 1.8%，其中一般公共预算收入 1510.8 亿元，增长 2.9%。

2021 年全年全市完成财政总收入 3264.4 亿元，比上年增长 15.1%，其中一般公共预算收入 1723.1 亿元，增长 14.1%。全年全市完成一般公共预算支出 1944.4 亿元，增长 11.6%。

综上，本所律师认为，本期发行的债券品种为地方政府专项债券，发行主体为宁波市人民政府，符合《债券发行管理办法》等相关法律、法规对发行主体的有关规定和要求。

### 三、本期债券发行的募集资金用途

#### （一）债券发行额度

根据《项目情况说明》，本次债券发行规模为 9,000 万元。本项目已取

得宁波市发展和改革委员会审批的《市发展改革委关于同意宁波城市职业技术学院奉化校区项目建议书的复函》（甬发改审批[2019]44号）和《市发展改革委关于同意宁波城市职业技术学院奉化校区项目可行性研究报告的批复》（甬发改审批[2019]518号）。

综上，本所律师认为，本次债券发行额度符合相关法律规定。

## （二）项目基本情况

根据《项目情况说明》，科信会所出具的《专项评价报告》，并经本所律师核查，本期债券发行规模为9,000万元，发行后所募集的资金将用于宁波市宁波城市职业技术学院奉化校区，具体情况如下：

项目名称	宁波城市职业技术学院奉化校区建设项目
业主单位	宁波城市职业技术学院
项目地点	本项目位于奉化区萧王庙街道奉化城西教育园内，地块北临四明路，东临诺德安达国际学校、西面与住宅小区相邻。
主要建设内容及规模	<p>宁波城市职业技术学院奉化校区建设项目（以下简称“本项目”）位于奉化区萧王庙街道奉化城西教育园内，地块北临四明路，东临诺德安达国际学校、西面与住宅小区相邻。本项目对宁波城市职业技术学院溪口校区整体迁建，学院全日制高职专科学学生7500余人，本期建设目标为形成1500人在校生的办学规模。</p> <p>项目总用地面积约420亩，其中，林地约164亩，建设用地面积约256亩。主要建设内容为新建图信行政综合楼（图文信息中心，行政办公用房、宁波市植物标本馆）、教学楼、实训大楼、协同创新中心、体艺活动中心、学生宿舍、食堂及其他附属用房。</p> <p>项目整体规划、分期实施，本期项目使用建设用地约150亩，林地164亩。主要建设图信行政综合楼、教学楼、协同创新中心，理实一体化教师、学生宿舍、食堂及其他附属用房，总建筑面积约50,000平方米。</p>
项目建设期	2019年-2022年
静态总投资	42,000万元
本期发行金额	9,000万元

### （三）项目取得批复情况

发行人本期债券发行募投项目的审批情况具体如下：

2019年2月1日，宁波市发展和改革委员会审批的《市发展改革委关于同意宁波城市职业技术学院奉化校区项目建议书的复函》（甬发改审批[2019]44号）。

2019年12月3日，宁波市发展和改革委员会审批的《市发展改革委关于同意宁波城市职业技术学院奉化校区项目可行性研究报告的批复》（甬发改审批[2019]518号）。

综上，本所律师认为，本期债券发行人的募集资金用途符合《债务预算管理办法》、《地方债务管理意见》等相关法律、法规、规范性文件关于募集资金用途之规定和要求，本期债券募投项目为已依法获得项目可行性研究报告审批及投资概算审批手续，符合产业政策及地区发展规划，募投项目合法合规。

### （四）项目实施单位

经本所律师核查，项目实施单位为宁波城市职业技术学院，根据宁波城市职业技术学院提供的事业单位法人证书，其基本登记信息如下：

名称	宁波城市职业技术学院
统一社会信用代码	12330200756262318F
类型	事业单位
住所	浙江省宁波市高教园区南区学府路9号
法定代表人	史习明
举办单位	宁波市教育局
登记机关	宁波市事业单位登记管理局
宗旨和业务范围	经济学类、文学类、理学类、农学类、工学类、管理学类等学科高等专科学历教育。相关科学研究、继续教育、专业培训、学术交流的相关社会服务。

本所律师认为，上述单位为独立的法人单位，项目主体设立合法合规，依法有效存续，具备担任本期债券发行募投项目实施机构的主体资格，符合相关法律法规及规范性文件之规定。

#### （五）债券资金来源、支出与项目收益及融资平衡情况

##### 1、项目资金来源

根据《项目情况说明》，科信会所出具的《专项评价报告》载明：该项目静态总投资 42,000 万元，其中：项目自有资金 12,000 万元，融资主体拟就该项目发行专项债券 30,000 万元（其中：2020 年 5 月奉化区已发行 12,000 万元，票面利率 3.46%；2020 年 9 月市本级已发行 9,000 万元，票面利率 3.83%；2022 年本期拟申请发行 9,000 万元，假设融资利率 3.60%。期限均为 15 年期）。由于项目收益实现前，债券利息由项目自有资金偿还，需增加自有资金 2,431 万元，因此考虑建设期债券利息后的动态总投资为 44,431 万元。

##### 2、募集资金用途

本期发行募集的资金 9,000 万元将全部用于宁波市宁波城市职业技术学院奉化校区建设项目。

##### 3、项目收益及融资平衡情况

根据《专项评价报告》，本次融资项目收入主要为住宿费收入、社会培训收入和土地出让收益等。经测算，该项目债券存续期间运营收入合计 62,463 万元。

根据《专项评价报告》，本项目可用于偿还融资本息的项目收益 56,019 万元，对应本项目融资到期本息总计 46,259 万元，项目收益对融资本息的覆盖倍数为 1.26；本项目期末累计现金结存额 12,192 万元，对应本项目融资到期本息总计 46,259 万元，项目期末资金对融资本息的覆盖倍数为 1.26；综合项目产生的现金流及项目收益覆盖本息情况，该项目收入能够满足债券偿还要求。

当项目收入、运营成本、专项债券利率等影响债券还本付息的因素在±10%范围内变动的情况下，专项债券本息保障倍数仍然>1，还本付息资金具有一定的稳定性与风险抵抗能力。

综上所述，本所律师认为，募投项目的募集资金拟用于募投项目建设，截至本法律意见书出具之日未发现违规情况。同时，在科信会计师事务所对项目收益预测及其所依据的各项假设前提实现的情况下，募投项目预期收益能有效覆盖专项债券本息，满足项目预期收益和融资自求平衡的要求。

#### 四、本期债券的发行文件

##### （一）审计机构及专项评价报告

##### 1、审计机构

科信会所为发行人本期债券发行的财务评价机构出具了《专项评价报告》，根据其持有的《营业执照》，其基本情况如下；

名称	宁波科信会计师事务所有限公司
统一社会信用代码	913302037133499827
类型	有限责任公司（自然人投资或控股）
住所	浙江省宁波市海曙区解放北路 128 号 4 楼
法定代表人	罗国芳
营业期限	1999 年 07 月 20 日至长期
经营范围	验资、审计、资产评估（含资产清算、司法鉴定的审计和评估）。建设工程造价咨询、审核；工程招标代理；税务咨询、代理服务以及其他按法律、法规、国务院决定等规定未禁止或无需经营许可的项目和未列入地方产业发展负面清单的项目。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

科信会计师事务所目前持有由浙江省财政局于 2022 年 1 月 7 日核发的证书编号为 33000046 的《执业证书》，具备执行注册会计师法定业务的资质。

## 2、专项评价报告

根据科信会所出具的《专项评价报告》，对本期债券发行的总体评价认为：

“经专项评价，我们认为，在相关融资主体对项目收益预测及其依据的各项假设条件前提下，本次评价的宁波城市职业技术学院奉化校区建设项目融资主体预期产生的项目运营收益能够覆盖融资本金和利息，实现项目整体收益和融资自求平衡”。

综上，本所律师认为，科信会所为具有从事会计评价咨询等有关服务的资质，具备为发行人本期债券发行提供财务评价咨询服务的主体资格。发行人将本期债券发行募集资金将用于宁波市奉化区体育中心建设工程项目，同时，该项目产生的运营收益能够覆盖融资本金和利息，实现项目整体收益和融资自求平衡，符合《债务预算管理办法》、《债券发行管理暂行办法》等相关法律、法规、规范性文件的规定和要求。

## （二）法律顾问机构及法律意见书

### 1、法律顾问机构

本所作为本期债券发行的专项法律顾问，为发行人本期债券发行出具了

本法律意见书，根据本所现持有的浙江省司法厅于 2000 年 4 月 1 日核发的《律师事务所执业许可证》，本所的基本情况如下：

名称	浙江红邦律师事务所
统一社会信用代码	31330000E9711665XX
组织形式	普通合伙所
住所	浙江省宁波市鄞州区鄞县大道 1288 号南苑环球酒店 15 层
负责人	蔡祖红
主管机关	宁波市鄞州区司法局

## 2、法律意见书

本所律师为本次发行出具的本法律意见书，其内容符合相关法律、法规、规章、规范性文件的要求，并经两名经办律师签字，在本法律意见书上签字的两位律师均具备相应的从业资格且无不合理的用途限制。

## 五、结论性法律意见

综上所述，本所律师认为：

（一）本期债券发行已披露了本期债券主要发行要素。

（二）本期债券发行的发行人是宁波市人民政府，发行的是地方政府专项债券，符合《债券发行管理暂行办法》、《地方债务管理意见》等相关法律文件的规定和要求，宁波市人民政府具有本期债券发行的主体资格。

（三）本期债券募集资金计划将用于宁波市奉化区体育中心建设工程项目，符合《债务预算管理办法》、《地方债务管理意见》等相关法律、法规，规范性文件关于募集资金用途之规定。

（四）本期债券募投项目已依法获得项目可行性研究报告审批及投资概算审批手续，符合产业政策及地区发展规划，募投项目合法合规。

（五）宁波城市职业技术学院为具有独立主体资格的法人单位，合法、有效存续，具备担任本期债券发行募投项目实施单位的主体资格，符合相关法律法规及规范性文件之规定。

（六）发行人本期债券发行募投项目以项目专项收入用来还本付息，可以满足项目收益与融资平衡，符合《专项债券品种的通知》、《债务预算管理办法》、《债券发行管理暂行办法》等相关法律、法规和规范性文件的规定。

（七）为本期债券提供专项服务的财务评价机构、法律服务机构均具有相应的从业资质，具备为发行人本期债券发行提供法律服务的主体资格。

本法律意见书正本一式五份，无副本，本所留存一份，经本所经办律师签字并加盖公章后生效，

【以下无正文，为本法律意见书签署页】

【本页无正文，为《浙江红邦律师事务所关于宁波城市职业技术学院奉化校区  
建设项目发行 2022 年度宁波市地方政府专项债券之法律意见书》的签署页】

浙江红邦律师事务所（盖章）



经办律师（签字）：

马斌涵

经办律师（签字）：

马建东

年 月 日