

湖南金州律师事务所
关于 2019 年湖南省郴州市“两供两治”（供水供气、污
水和生活垃圾治理）专项债券之
法律意见书



地址：湖南省长沙市岳麓区潇湘南路一段 208 号柏利大厦北栋 8-10 层
邮编：410015 电话：0731-85012988 传真：0731-85231168
网址：<http://www.hnjzlaw.net>

目录

第一部分 引言	4
一、释义	4
二、律师应声明的事项	5
第二部分 正文	6
一、本次项目的发行依据、额度及主体	6
（一）发行依据	6
（二）发行额度申请	6
（三）发行主体	6
二、本期债券发行对应的投资项目	6
（一）郴州市本级	7
（二）资兴市	7
（二）桂阳县	9
（三）永兴县	10
（四）宜章县	11
（五）嘉禾县	12
（六）临武县	13
（七）汝城县	14
（八）桂东县	15
（九）安仁县	17
三、信息披露文件	18
（一）信息披露文件	18
（二）专项评价报告	18
（三）评级报告	19
四、中介服务机构	19
（一）会计师事务所	19
（二）律师事务所	19
（三）评级机构	20

五、与本期债券发行有关的重大法律事项及潜在风险	20
（一）重大法律事项	20
（二）潜在风险	20
六、结论	21

湖南金州律师事务所

关于 2019 年湖南省郴州市“两供两治”（供水供气、污水和生活垃圾治理）专项债券 之法律意见书

（2019）金律法意 436 号

致：郴州财政局

湖南金州律师事务所（以下简称“本所”）作为 2019 年湖南省郴州市“两供两治”（供水供气、污水和生活垃圾治理）专项债券的法律意见书（以下简称“本期债券”）的特聘专项法律顾问，根据《中华人民共和国预算法》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发[2014]43 号）、《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发[2014]45 号）、《关于印发〈地方政府专项债券发行管理暂行办法〉的通知》（财库[2015]83 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）、《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）、《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）、《中共中央办公厅国务院办公厅印发〈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）等法律、法规及规范性文件的有关规定，遵循诚实、守信、独立、勤勉、尽责的原则，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，严格履行法定职责，出具本法律意见书。

第一部分 引言

一、释义

除非本文另有所指，下列词语具有的含义如下：

财政部	中华人民共和国财政部
发行人/省政府	湖南省人民政府
《预算法》	《中华人民共和国预算法》
国发[2014]43 号文	《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》
国发[2014]45 号文	《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》
财库[2015] 83 号文	《地方政府专项债券发行管理暂行办法》
财预[2015] 225 号文	《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》
财预[2016] 155 号文	《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》
财预[2017]89 号文	《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》
财库[2019]23 号文	《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》
《专项评价报告》	湖南新财苑会计师事务所有限公司针对本次专项债券项目出具的《2019 年湖南省郴州市“两供两治”（供水供气、污水和生活垃圾治理）专项债券项目收益与融资自求平衡专项报告》
《法律意见书》	2019 年湖南省郴州市“两供两治”（供水供气、污水和生活垃圾治理）专项债券
《实施方案》	2019 年湖南省郴州市“两供两治”（供水供气、污水和生活垃圾治理）专项债券项目预期收益与融资平衡方案
新财苑	湖南新财苑会计师事务所有限公司
本所	湖南金州律师事务所
元	人民币元

二、律师应声明的事项

1、本所律师依据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，对委托事宜的合法、合规进行了充分的核查验证，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，并承担相应的法律责任。

2、本所律师向委托人提出了应向本所律师提供的资料清单，并得到了委托人依据该等清单提供的资料、文件和对有关问题的说明，该等材料、文件和说明构成本所律师出具法律意见书的基础。本所律师还就委托事项所涉及的有关问题向委托人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。此外，对于本所律师认为对委托事项核查至关重要而又缺少资料支持的问题，本所律师向委托人以及有关人员发出了书面询问、备忘录，并取得了公司及相关人员对有关事实和法律问题的确认。

3、本法律意见书仅就与委托事宜有关的法律问题发表意见，并不对会计、审计、验资、资产评估、决策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报告、验资报告、资产评估报告、专项评价报告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、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示保证，本所律师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做出判断。

4、本法律意见书仅作为本期债券发行之目的使用，非经本所事先书面同意，不得用作其他目的。

5、本所律师同意全部或部分引用法律意见书的内容，但作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

6、本所同意将本法律意见书作为本期债券发行申请所必备的法律文件，随同其他材料一同上报。

第二部分 正文

一、本次项目的发行依据、额度及主体

（一）发行依据

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的经湖南省第十三届人民代表大会第二次会议通过的《关于湖南省2018年预算执行情况与2019年预算草案的报告》和经湖南省第十三届人民代表大会常务委员会第十一次会议通过的《关于2019年全省地方政府债券资金安排和省级预算调整方案（草案）的报告》，经国务院批准，财政部核定湖南省2019年地方政府债务限额9863.3亿元，其中新增限额1136亿元。新增限额拟下达市县937亿元，其中一般债务限额260亿元，专项债务限额677亿元。本期债券发行的额度1.54亿元在专项债务限额677亿元的可发行额度内。

（二）发行额度申请

2019年湖南省郴州市“两供两治”（供水供气、污水和生活垃圾治理）专项债券募集资金规模为15400.00万元。其中，市本级2100.00万元，资兴市1800.00万元，桂阳县1900.00万元，永兴县800.00万元，宜章县2200.00万元，嘉禾县1300.00万元，临武县1000.00万元，汝城县1700.00万元，桂东县1600.00万元，安仁县1000.00万元。

（三）发行主体

本期债券的发行主体是湖南省人民政府，由湖南省人民政府统一发行并转贷给市县级人民政府。

二、本期债券发行对应的投资项目

根据《实施方案》，本期债券募集的资金将用于湖南省郴州市污水项目改造，

共 10 个项目。具体情况如下：

（一）郴州市本级

1、项目概况

根据《实施方案》，本期债券申报的同心河阳光佳苑小区至郴江河口段整治工程一期项目，位于郴州市同心河下游（下湄桥西片区）阳光佳苑小区至郴江河口段。建设期间为 2019 年—2019 年，总投资额为 5057.69 万元，本期债券发行金额中的 2100.00 万元拟用于本项目的建设。

2、项目实施机构

名称：郴州市城市管理和综合执法局（郴州市城市管理委员会办公室）

统一社会信用代码：114310004473954247

机构地址：郴州市五岭大道 79 号

负责人：袁少雄

赋码机关：郴州市机构编制委员会办公室

3、项目批复文件

（1）2019 年 5 月深圳市建星项目管理顾问有限公司出具了《郴州市同心河阳光佳苑小区至郴江河口段整治工程一期可行性研究报告》，对项目建设的背景及必要性、项目所在地概况、项目区现状分析、建设条件、建设内容和整治方案、环境保护、劳动安全与节能、组织机构与人力资源配置、项目实施进度安排与管理、招标方案、投资估算与资金筹措、社会经济评价和风险分析等问题进行了论证；

（2）2019 年 7 月 31 日郴州市发展和改革委员会出具了《关于同心河阳光佳苑小区至郴江河口段整治工程一期的批复》（郴发改批[2019]7 号），对项目的建设地点、项目建设内容及规模、项目总投资及资金来源等做出了批复；

（二）资兴市

1、项目概况

根据《实施方案》，本期债券申报的资兴市污水处理设施提标改造项目分为两个，为资兴市污水处理厂项目和鲤鱼江污水处理厂项目。资兴市污水处理厂

位于资兴市唐洞街道田心村市污水处理厂东侧（一期已建构筑物地内），鲤鱼江污水处理厂位于资兴市鲤鱼江镇上灶坪村鲤鱼江污水处理厂内。项目主要建设规模及内容：对资兴市污水处理厂一期工程现有折流淹没式生物池改造改造为A/A/O（厌氧—缺氧—好氧）活性泥法工艺；对鲤鱼江污水处理厂现有氧化沟进行改造，增加高密度沉淀池、转盘滤布滤池和紫外线消毒渠。项目建设期间为2019年。总投资额为3899.06万元（其中资兴市污水处理厂为1410.33万元，鲤鱼江污水处理厂为2488.73万元），本期债券发行金额中的1800.00万元拟用于本项目的建设。

2、项目实施机构

名称：资兴市住房和城乡建设局

统一社会信用代码：11431081006538338R

机构性质：机关

机构地址：资兴市唐洞街道普宁路13号

负责人：黎长河

赋码机关：资兴市机构编制委员会办公室

3、项目批复文件

（1）资兴市污水处理中心于2018年9月委托湖南新九方科技有限公司编制了《资兴市污水处理设备提标改造项目市污水处理厂一期提标改造工程项目可行性研究报告》与《资兴市污水处理设备提标改造项目鲤鱼江污水处理厂提标改造工程可行性研究报告》，对项目所在地现状及规划概况、项目概况及所在问题点分析、生化池改造方案、生化池改造设计、组织机构与人力资源、实施进度方案、投资估算与资金筹措、工程效益分析与工程风险分析等问题进行了论证；

（2）2018年11月16日，资兴市发展和改革局作出《关于资兴市污水处理设备提标改造项目可行性研究报告的批复》（资发改批[2018]55号），对资兴市污水处理厂项目与鲤鱼江污水处理厂项目的建设单位、建设地点、主要建设规模及内容、总投资估算及资金来源作出了批复；

（3）2019年2月14日，资兴市环境保护局作出资[2019]4号环审标[2019]5号文件，同意该项目的建设；

(4) 2002 年 11 月 26 日，郴州市国土资源局作出《建设用地预审报告书》((郴)国土预字[2002]第 74 号)，同意通过资兴市污水处理厂项目用地预审；2010 年 12 月 6 日，湖南省国土资源厅（现已更名为“自然资源厅”），同意通过鲤鱼江污水处理厂项目用地预审；

(三) 桂阳县

1、项目概况

根据《实施方案》，本期债券申报的桂阳县城北污水处理厂及配套管网建设项目，位于桂阳县龙潭街道办事处山背村东桥组。项目主要建设规模及内容建设日处理污水能力 2 万吨的污水处理厂一座及配套管网 38.55 公里，污水处理采用 CASS 工艺，污水经粗格栅+提升泵→细格栅+沉沙池→CASS→消毒处理工艺，出水采用紫外线消毒，出水水质达到《城镇污水处理厂污染物排放标准》(GB18918-2002) 一级 A 标准，污泥按照《城镇污水处理厂污泥处置混合填埋用泥质 (GB/T23485—2009)》要求安全处置，脱水降低 50%后外运至县垃圾填埋场进行集中处置。建设期为 2018 年-2020 年。总投资额为 16852.63 万元，本期债券发行金额中的 1900.00 万元拟用于本项目的建设。

2、项目实施机构

名称：桂阳县住房和城乡建设局

统一社会信用代码：11431021MB0N84110C

机构性质：机关

机构地址：桂阳县鹿峰街道迎宾路 49 号

负责人：曾楠

赋码机关：桂阳县机构编制委员会办公室

3、项目批复文件

(1)《桂阳县城北污水处理厂及配套管网建设工程可行性研究报告》，对项目的建设背景及必要性、污水量预测和建设规模、污水处理厂厂址比选、污水处理厂工艺选择方案、推荐方案工程设计、环境保护、劳动保护、职业安全与卫生、消防、节能、组织机构及人员编制、进度安排及项目招投标方案、水土保持、投资估算与资金筹措、财务评价等进行了论证；

(2) 2016 年 2 月 3 日，桂阳县发展和改革局作出《关于核准桂阳县城北污水处理厂建设项目的批复》（桂发改[2016]6 号），对项目建设单位、建设地点、主要建设内容、投资规模和资金来源作出了批复；

(3) 2016 年 1 月 28 日，桂阳县环境保护局作出桂环评[2016]8 号文件，同意该项目进行建设；

(4) 2017 年 10 月 29 日，桂阳县国土资源局作出《关于桂阳县城北污水处理厂建设项目用地预审意见》（桂国土资预审[2017]38 号）同意通过项目预审；

(5) 2017 年 1 月 18 日，桂阳县人民政府作出《湖南省建设项目选址意见书》（桂规字 2017 第 003 号），同意项目的规划选址。

（四）永兴县

1、项目概况

根据《实施方案》，本期债券申报的永兴县稀贵金属再生资源利用产业集中区柏林工业园污水处理厂（二期）项目，位于柏林工业园东北侧（马曹路、庙后路、茶松路和县道 X039 相围的区域）。主要建设内容及规模：设计日处理规模为 5100 吨，建设粗格栅、细格栅、提升泵房、调节池、氧化池、沉淀池等污水、污泥处理设施及工艺装置，铺设一条长 6 公里的排水管网；初期雨水处理工艺为电化学+管式膜过滤，生活污水处理工艺为生物接触氧化法+电化学+管式膜过滤，污泥处理工艺为板框滤机械脱水。项目建设期间为 2016 年-2019 年，总投资额为 7945.00 万元，本期债券发行金额中的 800.00 万元拟用于本项目的建设。

2、项目实施机构

机构名称：永兴县住房和城乡建设局

统一社会信用代码：11431023MB0W7763XY

机构性质：机关

机构地址：永兴县便江镇永兴大道 485 号

负责人：李可洋

赋码机关：永兴县机构编制委员会办公室

3、项目批复文件

(1) 长沙金智工程咨询有限公司编制了《永兴稀贵金属再生资源利用产业集中区柏林工业园污水处理厂工程可行性研究报告》，对项目背景、区域环境概况、项目建设必要性、污水处理厂厂址论证、水量和水质论证、污水处理工艺方案、污水处理厂工艺设计、污水处理厂总图及公用工程设计、管理机构、劳动定员及建设进度设想、环境及劳动保护、节能与消防、投资估算、财务评价、项目招投标内容、社会效益和环境效益分析、项目风险分析等问题进行了论证；

(2) 2015 年 8 月 12 日，永兴县发展和改革局作出《关于永兴稀贵金属再生资源利用产业集中区柏林工业园污水处理厂（二期）项目可行性研究报告的批复》，对项目主要建设内容及规模、总投资及资金来源、建设期限作出了批复；

(3) 2015 年 11 月 19 日，郴州市环保局作出关于《永兴稀贵金属再生资源利用产业集中区柏林工业园污水处理厂（二期）工程环境影响报告书》的批复，同意该项目进行建设；

(4) 2017 年 6 月 16 日，项目取得建设工程规划许可证（编号：永规工字第 2017-004 号）；

(5) 2016 年 10 月 17 日，永兴县人民政府作出《国有建设用地征（拨）用地批复》（（2016）永土征字 03 号），同意项目的用地位置及用途；

(6) 2016 年 5 月 22 日，永兴县发展和改革局与 2016 年 5 月 22 日核发《建设用地规划审批单》（永规公地字第 2016-020 号），同意项目的规划用地。

（五）宜章县

1、项目概况

根据《实施方案》，本期债券申报的关于宜章县莽山水库供水工程项目，位于宜章县天塘乡下燕村境内，总投资额为 51571.65 万元，本期债券发行金额中的 2200.00 万元拟用于本项目的建设。

2、项目实施机构

机构名称：宜章县水利局

统一社会信用代码：114310220655424XA

机构性质：机关

机构地址：宜章县玉溪镇环城北路 37 号

负责人：李安雄

赋码机关：宜章县机构编制委员会办公室

3、项目批复文件

(1) 中国水利水电第八工程局有限公司于 2017 年 5 月编制《莽山水库供水工程可行性研究报告》，对项目概况、水文水质、工程地质、工程任务和规模、工程布置及建筑物、机电及金属结构、施工组织设计、建设征地与移民安置、环境影响评价、水土保持、劳动安全与工业卫生、节能评价、工程管理、投资估算及资金筹措、经济评价、社会稳定与风险分析等问题进行了论证；

(2) 2014 年 10 月 27 日郴州市发展和改革委员会核发了《关于宜章县莽山水库供水工程可行性研究报告的批复》（郴发改发[2014]139 号），对项目的总投资与资金来源、项目内容规模做出了批复；

（六）嘉禾县

1、项目概况

根据《实施方案》，嘉禾县第二污水处理厂工程项目，项目地点位于坦坪镇黄甲村。项目主要建设内容及规模：新建嘉禾县第二污水处理厂，采用微动力生物膜（DTSE）作为污水处理工艺，出水排放执行《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB18918—2002）一级 B 标准。主要处理构（建）筑物有粗（细）格栅渠、进水泵房、沉沙池、DSTE 反应池、消毒池、储泥池等；主要辅助建筑物有综合楼、鼓风机房、配电室、污泥脱水机房、污泥固化车间、门卫室等。建设期间为 2015 年-2019 年，总投资额为 6293.18 万元，本期债券发行金额中的 1300.00 万元拟用于本项目的建设。

2、项目实施机构

名称：嘉禾县水利局

机构性质：机关

机构地址：嘉禾县珠泉镇人民南路 10 号

负责人：胡久刚

统一社会信用代码：114310240065583048

赋码机关：嘉禾县机构编制委员会办公室

3、项目批复文件

(1) 北京中设泛华工程咨询有限公司出具了《嘉禾县第二污水处理厂工程可行性研究报告》，对项目区域概况、排水现状及污水处理现状、项目建设的必要性、工程总体方案论证、污水处理厂工艺方案、污水处理厂工程设计、配套污水管网建设工程简介、防灾及劳动安全卫生、环境保护、节能分析、招投标、工程实施机构计划、投资估算及资金筹措、财务评价、项目效益评价及风险分析等问题进行了论证；

(2) 2014 年 3 月 11 日，郴州市发展和改革委员会作出《关于嘉禾县第二污水处理厂工程可行性研究报告的批复》（郴发改批[2014]13 号），对项目建设地点、建设单位、主要建设内容及规模、总投资及资金来源、建设期限作出了批复；

(3) 2013 年 12 月 30 日，郴州市环境保护局作出关于《嘉禾市第二污水处理厂工程环境影响报告书》的批复（郴环函[2013]156 号），同意该项目进行建设；

(4) 2018 年 5 月 30 日，项目获得不动产权证，编号：湘（2018）嘉禾县不动产权第 0000641 号；

(5) 2018 年 12 月 14 日，嘉禾县住房和城乡建设局核发了《建设工程规划许可证》（编号：1812027）

（七）临武县

1、项目概况

根据《实施方案》，本期债券申报临武县城污水处理厂改扩建工程项目，位于临武县污水处理厂原址扩建（武水镇刘家村）。建设期间为 2018 年—2019 年。总投资额为 3157.00 万元，本期债券发行金额中的 1000.00 万元拟用于本项目的建设。

2、项目实施机构

名称：临武县住房和城乡建设局（临武县人民防空办公室）

机构性质：机关

机构地址：临武县官山路 1 号

负责人：刘忠勇

统一社会信用代码：11431025006562469E

赋码机关：临武县机构编制委员会办公室

3、项目批复文件

(1) 2017 年 7 月湖南咨道工程项目管理有限公司编制了《临武县城污水处理厂改扩建工程可行性研究报告》，对一期工程现状、项目建设的必要性、工程建设规模及设计水质、改扩建工程方案论证、改扩建工程方案设计、节能、安全生产、劳动保护及职业卫生、防洪、环境保护、水土保持、消防、生产组织及项目管理、项目进度安排及工程招投标、工程投资估算及资金筹措、工程经济分析、社会评价、工程风险分析等项目进行了论证；

(2) 2018 年 1 月 4 日，临武县发展和改革局作出了《关于临武县城污水处理厂改扩建工程可行性研究报告的批复》（临发改批[2018]1 号），对项目的建设地点、项目建设规模和建设内容、项目总投资和资金来源、项目建设期限进行了批复；

（八）汝城县

1、项目概况

根据《实施方案》，本期债券申报的汝城县污水处理厂二期扩建工程项目，位于汝城县四拱桥小里处。项目主要建设内容及规模：采用“MBBR+二沉池”工艺，并新增深度处理“超效分离”工艺，消毒采用紫外消毒的处理方式，出水水质达到《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB18918—2002）一级（A）排放标准。建设期间为 2018 年—2019 年，总投资额为 3079.83 万元，本期债券发行金额中的 1700.00 万元拟用于本项目的建设。

2、项目实施机构

名称：汝城县水利局

机构性质：机关

机构地址：汝城县新建东路 226 号

负责人：朱淑娇

统一社会信用代码：11431026006566347U

赋码机关：汝城县机构编制委员会办公室

3、项目批复文件

(1) 2018 年 9 月，泛华建设集团有限公司编制了《汝城县污水处理厂二期扩建工程可行性研究报告》，对项目给排水现状、项目建设的必要性、二期扩建工程的工程规模和进出水水质、厂址选择、扩建工程工艺方案、工程设计、环境保护、水土保持、消防、劳动保护、节能、项目管理、工程投资估算及资金筹措、技术经济分析、效益分析、社会评价等问题进行了论证；

(2) 2019 年 4 月 11 日，汝城县发展和改革局作出《关于汝城县污水处理厂二期扩建工程可行性研究报告的批复》(汝发改[2019]25 号)，对项目建设地点、主要扩建内容及规模、总投资及资金来源作出了批复；

(3) 2019 年 4 月 9 日，汝城县环境保护局作出《关于汝城北控水务发展有限公司申请办理汝城县污水处理厂二期工程项目环境影响报告表的批复》(汝环审[2019]10 号)，同意该项目建设；

(4) 2008 年 7 月 7 日，郴州市国土资源局出具了《建设用地预审报告书》(编号：郴国土预审字[2008]第 32 号，核准了项目建设用地；

(5) 2008 年 7 月 9 日，湖南省建设厅作出《湖南省建设项目选址意见书》(建规[选]字第[2008]109 号)，项目符合城乡规划要求，同意选址，准予批准或核准项目。

(九) 桂东县

1、项目概况

根据《实施方案》，本期债券申报的桂东县城镇给排水投资建设项目，位于桂东东县城和沙田镇、大塘镇、清泉镇、四都镇、寨前镇、普乐镇、青山乡、东洛乡、新坊乡、桥头乡、宋坪林场。主要建设内容及规模：主要包括桂东县黑臭水体整治一小区雨污分流改造工程，桂东县沅江镇寒口片区，沙田镇（含贝溪片区）、四都镇、清泉镇、大塘镇、普乐镇、寨前镇（含流源片区）、青山

乡、东洛乡、新坊乡、桥头乡、宋坪林场等乡镇（场）给水设施和生活污水处理设施建设，桂东县县城供水设施使用权距沙田镇镇区约 4km。该厂址西邻 106 国道旁，南面为 004 县道及沅江。项目建设期为 2019 年 5 月至 2019 年 12 月，总投资额为 4110.94 万元，本期债券发行金额中的 1600.00 万元拟用于本项目的建设。

2、项目实施机构

机构名称：桂东县住房和城乡建设局

统一社会信用代码：11431027MB0T88272C

机构性质：机关

机构地址：桂东县政务中心

负责人：邓智灵

赋码机关：桂东县机构编制委员会办公室

3、项目批复文件

（1）2017 年 5 月，湖南大学设计研究院有限公司依据桂东县住房与城乡建设局的委托编制了可行性研究报告，对项目概况、区域概况、供水现状及存在的问题、项目建设的必要性、工程标准、水厂建设规模、水源方案论证、建设方案论证、水厂选址论证、推荐方案设计、环境保护、管理机构、投资估算及资金筹措、成本分析、社会评价、项目风险分析、水源保护、紧急供水工程节能等进行了论证。

（2）2016 年 10 月 27 日，桂东县发展和改革局作出《关于桂东县城镇排水投资建设项目可行性研究报告的批复》（桂发改发[2016]155 号），对项目名称、建设性质、建设地点、主要建设内容及规模作出了批复；

（3）2016 年 10 月 20 日，桂东县环境保护局作出《关于桂东县城镇给排水投资建设项目环境影响报告表的批复》（桂环建函[2016]120 号），同意项目建设。

（4）2016 年 10 月 9 日，桂东县国土资源局作出《关于桂东县城镇给排水投资建设项目用地预审意见》（桂国土资预审字[2016]0030 号），核准项目用地。

（5）2016 年 10 月 10 日，桂东县住房和城乡建设局作出《建设项目选址意见书》（选字 ST2016040 号），项目符合城乡规划要求。

（十）安仁县

1、项目概况

根据《实施方案》，本期债券申报的安仁县污水处理厂一期提标改造工程项
目，位于永乐江镇松山村，主要建设内容和规模：安仁县污水处理厂一期工程
处理规模为 $1.0 \times 10^4 \text{m}^3/\text{d}$ ，主要建设内容包括改造 DEST 生物池、原污泥脱水
间及加药间、传达室等，新建二沉池、污泥泵站、中间提升泵站、滤布滤池、
污泥浓缩池、污泥调泥池及污泥深度脱水间等。建设期间为 2018 年—2019 年。
总投资额为 2439.00 万元，本期债券发行金额中的 1000.00 万元拟用于本项目
的建设。

2、项目实施机构

机构名称：安仁县住房和城乡建设局

统一社会信用代码：12431028003041359

机构性质：机关

机构地址：湖南省安仁县七一东路 35 号

负责人：李小华

赋码机关：安仁县机构编制委员会办公室

3、项目批复文件

（1）安仁县污水处理中心委托湖南省建筑设计院于 2017 年 4 月出具《安
仁县污水处理厂一期提标改造工程可行性研究报告》，对项目概况、一期工程现
状、项目建设的必要性、一起提标改造方案论证、一起提标改造工程设计、节
能、安全生产、劳动保护和职业卫生、防洪、环境保护、水土保持、消防、生
产组织及项目管理、项目进度安排及工程招投标、工程投资估算及资金筹措、
工程经济分析、社会评价、工程风险分析等问题进行了论证；

（2）2017 年 4 月 21 日，安仁县发展和改革局作出《关于安仁县污水处
理厂一期提标改造工程可行性研究报告的批复》（安发改字[2017]46 号），对项目
主要建设内容和规模、总投资及资金来源等问题作出了批复；

（3）2017 年 8 月 17 日，安仁县环境保护局作出《关于安仁县污水处
理厂一期提标改造工程环境影响报告表的批复》（安环评[2017]37 号），同意项目建
设；

(4) 2008 年 7 月 9 日, 湖南省建设厅核发《湖南省建设项目选址意见书》(建规[选]字第[2008]114 号), 项目符合城乡规划要求, 同意选址, 准予批准或核准项目。

本所律师认为: 本期债券投资项目共涉及 10 个两供两治项目, 本次核查范围内的污水处理项目已纳入提标改造计划, 并已履行部分前期程序, 尚待按照法律、法规、规范性文件的规定进行后续工作。

三、信息披露文件

(一) 信息披露文件

根据《实施方案》记载并经本所律师核查, 《实施方案》包含了区域介绍、项目基本信息、经济社会效益分析、项目投资估算、资金筹措方案、预期收益、融资平衡方案、潜在风险评估、还款保障措施、主管部门责任等主要内容。

本所律师认为: 发行主体《实施方案》的内容和格式符合有关法律法规及其他规范性文件的规定, 《实施方案》引用《法律意见书》相关内容与《法律意见书》无矛盾之处。

(二) 专项评价报告

湖南新财苑会计师事务所有限公司针对本次专项债券项目出具《专项评价报告》, 新财苑认为: 在建设单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下, 本次评价的 10 个污水处理改造项目, 预计项目本身生产运营所产生的收入对应的政府性基金收入能够合理保障偿还融资资本金及利息, 实现项目收益和融资自求平衡。

本所律师认为: 本期债券募集资金拟投资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及利息, 实现项目收益与融资自求平衡。

（三）评级报告

中债资信评估公司就本次发行出具了《2019 年湖南省郴州市“两供两治”（供水供气、污水和生活垃圾治理）专项债券（一期）项目信用评级报告》（以下简称“评级报告”）。本期发行的债券级别为“AAA”。

四、中介服务机构

（一）会计师事务所

新财苑作为专项评价机构为本期债券发行的审计机构并出具《专项评价报告》。

新财苑现持有长沙市工商行政管理局芙蓉分局于 2018 年 1 月 30 日核发的统一社会信用代码为 91430102707388213W 的《营业执照》、现持有湖南省财政厅于 2018 年 2 月 24 日核发的《会计师事务所执业证书》（会计师事务所编号：0002519）。

本所律师认为：新财苑系依法成立且合法存续的审计机构，具备为本期债券发行出具专项评价报告的资质，在专项评价报告上签字的执业会计师均具备相应的从业资格。

（二）律师事务所

湖南金州律师事务所作为本期债券发行的专项法律顾问并出具《法律意见书》。

本所系湖南省司法厅批准设立的合伙制律师事务所，现持有湖南省司法厅于 2018 年 11 月 09 日核发的统一社会信用代码为 31430000448811418C 的《律师事务所执业许可证》。

本所律师认为：湖南金州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，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执业律师均具备相应的从业资格。

（三）评级机构

为发行本期债券，发行主体聘请中债资信对本期债券进行信用评级并出具《评级报告》。

中债资信持有北京市工商行政管理局颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 911100005603970936），根据中国银行间市场交易商协会发布的《评级结果可以在银行间债券市场使用的评级机构名单》以及中国人民银行金融市场司发布的《评级结果可以在银行间债券市场使用的评级机构名单》，经核查，中债资信可以为本次债券进行信用评级。

本所律师认为：中债资信系经批准依法设立且合法存续的信用评级公司，具备为本期债券发行出具信用评级的资质。

五、与本期债券发行有关的重大法律事项及潜在风险

（一）重大法律事项

1、经核查，本期债券发行对应投资项目的项目业主均为依法成立、且合法存续的企业（或事业、机关）法人，不存在法定终止或解散情形；

2、本期债券发行对应的投资项目均按照相关程序办理了必要的审批手续，符合法律规定；

3、根据项目实施机构的声明及适当核查，本期债券发行对应投资项目的项目实施机构均不存在重大违法违规，以及受到重大行政处罚的情形。

（二）潜在风险

1、利率风险

在本期专项债券续存期内，受国民经济总体运行状况和国家财政政策、货币政策等其他经济政策，以及国际经济环境变化等因素的影响，市场利率水平存在变动的可能性。市场利率的波动将给本期专项债券的投资带来一定价格风险。

2、流动性风险

本期专项债券发行后可以在银行间债券市场、上海证券交易所市场和深圳证券交易所市场交易流通，银行间债券市场、上海证券交易所市场和深圳证券交易所市场资金的供需状况及投资者的投资偏好变化可能影响本期专项债券的流动性，在转让时存在无法找到交易对象而存在一定的流动性风险。

3、偿付风险

本期债券根据“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对应地块未来土地收益，偿债较有保障，偿付风险极低。但土地出让收益的实现易受到项目实施进度、土地市场供求等多种因素影响，存在一定的不确定性，将来有可能给本期债券偿付带来一定风险。

4、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。

5、安全建设风险

施工过程中影响安全建设的因素众多，包括人为因素、设备因素、技术因素以及恶劣天气、自然灾害等外部环境因素，如发生意外安全事故，将对项目正常建设施工产生不利影响。

六、结论

根据以上内容，本所律师认为：

- 1、发行人为本期债券发行已披露本期债券的主要发行要素。
- 2、为本期债券发行提供服务的资信评级机构、法律顾问、审计机构均具备相应的从业资质。

3、本期债券的偿债保障措施符合财预（2017）89 号文和财预（2018）28 号文的相关规定，满足项目收益与融资自求平衡的要求。

综上所述，本所律师认为：本期债券发行符合《预算法》、国发（2014）43号文、财库（2015）83号文、财预（2015）225号文、财预（2016）155号文、财预（2017）89号文及财预（2018）28号文等法律、法规及规范性文件的有关规定，发行人实施本期债券发行方案不存在法律障碍。

本法律意见书一式陆份，经本所律师及本所负责人签字并加盖本所公章后生效。

（以下无正文）

（本页无正文，为《湖南金州律师事务所关于 2019 年湖南省郴州市“两供两治”
（供水供气、污水和生活垃圾治理）专项债券之法律意见书》签字盖章页。）

湖南金州律师事务所



负责人：

张才金

经办律师：

江忠皓

经办律师：

张稚隼

签署日期：2019 年 9 月 16 日

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31430000448811418C

湖南金州

律师事务所, 符合《律师法》

及《律师事务所管理办法》规定的条件, 准予设立并
执业。

发证机关: 湖南省司法厅

发证日期: 2018年 1月 09日



律 师 事 务 所 执 业 许 可 证

(副 本)

统一社会信用代码： 31430000448811418C

湖南金州 律师事务所，

符合《律师法》及《律师事务所管理办法》
规定的条件，准予设立并执业。

发证机关：

湖南省司法厅

发证日期：

2018年 11月 09日



律师事务所登记事项 (一)

名 称	湖南金州律师事务所
住 所	湖南省长沙市岳麓区潇湘南路一段208号柏利大厦北栋8-10层
负 责 人	张才金
组织形式	特殊的普通合伙
设立资产	1042万元
主管机关	长沙市司法局
批准文号	湘司律[1992]30号
批准日期	1992年04月03日



律师事务所年度检查考核记录

考核年度	二〇一七
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2019年5月31日前有效

考核年度	二〇一八
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	



执业机构

湖南金州律师事务所



执业证类别

专职律师

执业证号

14301200810471060

法律职业资格
或律师资格证号

A20064301000348

持证人

江忠绪

性 别

男

发证机关

湖南省司法厅

身份证号

421122197910167710

发证日期

2018年 09 月 29

律师年度考核备案

考核年度	二〇一七
考核结果	称 职
备案机关	湖南省长沙市司法局 湖南金州律师事务所
备案日期	2018年5月31日

律师年度考核备案

考核年度	二〇一八
考核结果	称 职
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章
备案日期	2019年4月

执业机构 湖南金州律师事务所



执业证类别 专职律师

执业证号 14301201311999118

法律职业资格
或律师资格证号 A20114301030192

持证人 张雅隽

性 别 女

发证机关 湖南省司法厅

身份证号 43010319870709302X

发证日期 2019年 0月 0日

律师年度考核备案

考核年度	二〇一七
考核结果	称 职
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2019年5月31日

律师年度考核备案

考核年度	二〇一八
考核结果	称 职
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2019年4月

