



2024 年度定西市漳县政府专项债券
用途调整项目法律意见书



甘肃笃慎律师事务所

二〇二四年九月



目 录

第一章 前言	三
第二章 正文	四
一、委托事项	四
二、出具本意见书的依据	四
三、债券资金调整情况	四
四、项目概况	五
五、项目融资来源	六
六、预期偿债资金来源	六
七、第三方评估机构及相关文件	六
第三章 合规性审查	七
一、项目实施主体合规性审查	七
二、项目投资领域合规性审查	七
三、项目审批程序合规性的审查	八
四、项目用地手续和权属合规性审核	八
五、项目收入合规性审查	九
第四章 法律风险	九
一、项目改造风险	九
二、项目收益风险	九
三、利率波动风险	九
第五章 结论性意见	十

甘 肃 笃 慎 律 师 事 务 所

地址：甘肃省定西市安定区民主路 24 号 联系电话：0932-8816100

释义与简称

在本报告中，除非特别注明或文义另有所指，下列简称和术语具有以下含义：

本法律意见书	指	2024 年度定西市漳县政府专项债券用途调整项目法律意见书
本所	指	甘肃笃慎律师事务所
本所律师	指	崔斌律师 王博律师
市财政局	指	甘肃省定西市财政局
	指	
	指	
	指	
	指	
	指	
	指	
	指	
	指	
	指	
	指	
	指	

2024 年度定西市漳县政府专项债券用途 调整项目法律意见书

甘笃律（2024）意字第 17 号

第一章 前言

致：定西市财政局

本所接受定西市财政局的委托，对 2024 年度定西市漳县政府专项债券用途调整项目（以下简称“该项目”），指派本所律师就项目的合法性，依据中华人民共和国相关法律法规规定，出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所律师特声明一下事项：

1. 本所律师依据相关法律法规和规范性文件以及律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神出具本意见书。

2. 本所律师承诺已依据本意见书出具日以前已发生或存在的事实和我国现行法律、法规和规则指引发表法律意见；已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对本次准备工作进行了尽职调查，本意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

3. 本所律师同意将本意见书作为本次准备工作的法律文件，随同其他材料一同报送，并承担相应的法律责任。

4. 为出具本意见书，本所律师根据中华人民共和国现行的法律、法规和规范性文件的有关规定及本所与定西市财政局签订的《专项法律服务合同》的要求，对与出具本意见书有关的文件资料进行了核查、验证。

5. 定西市财政局保证已经提供了本所律师认为出具本意见书所必需的、真实的原始书面材料、副本材料或其他材料。该局保

证上述文件真实、准确、完整，文件上所有签字与印章真实，复印何与原件一致。

6. 对于出具本意见书至关重要而又无法获得独立证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门、司法机关及该中心或其他有关单位出具的证明文件。

7. 本所律师在本意见书中引述的其他中介机构出具的报告及相关文件中的数据、意见及结论，只作形式审查，并不表明对其内容的真实性、准确性及完整性作出任何明示或默示的保证。

8. 本意见书仅供定西市财政局本次申请债券使用。未经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

第二章 正文

本所律师依据法律、法规及相关文件，通过对定西市财政局所提供的相关文件及资料的审查，现出具法律意见如下：

一、委托事项

本所接受定西市财政局的委托，就 2024 年度定西市漳县政府专项债券用途调整项目的事宜，出具本法律意见书。

甘肃笃慎律师事务所是经甘肃省司法厅批准成立，具有合法执业资格的律师事务所，有资格就中华人民共和国法律问题出具法律意见。

二、出具本意见书的依据

1. 漳县人民政府《关于调整漳县城区第二水源建设工程等项目地方政府专项债券结余资金用途的批复》（漳政发[2024]83 号）

2. 甘肃励致安远会计师事务所出具的《2024 年度定西市漳县政府专项债券用途调整项目财务评估报告》（甘励安会咨字[2024]第 15 号）。

三、债券资金调整情况

漳县人民政府《关于调整漳县城区第二水源建设工程等项目地方政府专项债券结余资金用途的批复》（漳政发[2024]83 号），

甘肃笃慎律师事务所

地址：甘肃省定西市安定区民主路 24 号

联系电话：0932-8816100

计划将定西市漳县地方政府专项债券项目结余资金调整用途，具体调整意见为：将漳县城区第二水源建设工程专项债券结余资金 415.00 万元，漳县西部农村饮水安全工程专项债券结余资金 239.00 万元，漳县城区集中供热工程专项债券结余资金 16.00 万元，漳县大草滩镇新联村乡村旅游示范工程建设项目专项债券结余资金 28.00 万元，合计 698.00 万元，调整用于漳县城区集中供热第二热源厂建设项目。

四、项目概况

（一）漳县城区集中供热第二热源厂建设项目

1. 项目实施单位

单位名称：漳县住房和城乡建设局

统一社会信用代码：1162112773448683C

负责人：吴自强

单位住所：甘肃省定西市漳县武阳镇商贸街

2. 项目概况及建设内容

根据漳县发展和改革局《关于漳县城区集中供热第二热源厂建设项目初步设计的批复》（漳发改审批〔2023〕21 号）该项目新建热源厂一座，占地 29793.3 平方米（44.69 亩），总规模 3*70MW，并建设配套设施、供热管网和换热站等工程。

（1）在工业区加油站西侧新建热源厂一座，总规模 3*70MW，占地 44.69 亩。本次设计安装 2 台 70MW 高温环保型循环流化床锅炉，预留 1 台 70MW 锅炉扩建端。热源厂新建建筑物包括锅炉房及辅助用房、引风及空压机房、环保岛、A 段大倾角输煤廊及破碎楼、B 段倾斜输煤廊、业务用房、水处理间、煤库、消防水泵房及水池、烟囱、油泵房及地下油罐、灰库、渣仓、门卫及大门等建构筑物。

（2）一级供热管网：随热源厂配套建设供热一级主管网 2*8.9km，管径 DN800-DN200；城区庭院供热管网：新建庭院供热管网 2*3.0km，管径 DN200-DN250。

（3）配套新建热力站 7 座，并升级改造原有热力站设备，接

甘 肃 笃 慎 律 师 事 务 所

地址：甘肃省定西市安定区民主路 24 号

联系电话：0932-8816100

入新建热源厂控制系统。

3. 项目实施进度

项目于 2023 年 5 月开工建设，计划 2024 年 12 月完工。

据此，本所律师认为，上述主管及实施单位具备从事热源厂项目改造工程的主体资格；实施单位有能力进行上述项目的改造。

五、项目融资来源

本项目计划投资金额 33,784.00 万元，其中：前期已发行专项债券融资金额 21,055.00 万元，本次拟调整已发行专项债券金额 698.00 万元，后续拟发行专项债券融资金额 3,247.00 万元，申请财政预算内资金 8,784.00 万元。

六、预期偿债资金来源

根据甘肃励致安远会计师事务所出具的《2024 年度定西市漳县政府专项债券用途调整项目财务评估报告》（甘励安会咨字[2024]第 15 号）财务评估报告分析，该会计师事务所认为，根据测算，在项目实施单位对项目收益预测及其依据的各项假设前提下，定西市本次拟发行专项债券融资项目可以通过发行专项债券的方式完成资金筹措，其持续的现金流入可以满足项目还本付息的资金来源，预期项目收益能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

据此，本所律师认为，在项目实施单位对项目收益预测及其依据的各项假设前提下，定西市本次拟调整地方政府专项债券资金用途涉及的项目可以通过发行专项债券的方式完成资金筹措，其持续的现金流入可以满足项目还本付息的资金来源，预期项目收益能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

七、第三方评估机构及相关文件

1. 《法律意见书》

本所是 2018 年 6 月 14 日经甘肃省司法厅批准设立并合法存续的个人律师事务所，持有《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码：31620000MD01909139），出具法律意见书属于本所

业务范围。

本所指派的崔斌律师、王博律师均持有《中华人民共和国律师执业证》。

2. 《专项评价报告》

甘肃励致安远会计师事务所出具的《2024 年度定西市漳县政府专项债券用途调整项目财务评估报告》（甘励安会咨字[2024]第 15 号）系甘肃励致安远会计师事务所（普通合伙）出具，该机构持有《营业执照》（统一社会信用代码：91620102585905760P），具有出具审计报告的资质。

3. 《关于调整漳县城区第二水源建设工程等项目地方政府专项债券结余资金用途的批复》

《关于调整漳县城区第二水源建设工程等项目地方政府专项债券结余资金用途的批复》（漳政发[2024]83 号）系漳县人民政府出具提供。

上述律师事务所、会计师事务所、机关法人均是依法成立、合法存续的第三方服务机构，各机构根据其业务范围出具的专业文件，可以作为本项目的申报材料。

第三章 合规性审查

一、项目实施主体合规性审查

本所律师认为，根据漳县人民政府出具提供的《关于调整漳县城区第二水源建设工程等项目地方政府专项债券结余资金用途的批复》（漳政发[2024]83 号）及甘肃励致安远会计师事务所出具的《2024 年度定西市漳县政府专项债券用途调整项目财务评估报告》（甘励安会咨字[2024]第 15 号），可以看出本次定西市本次拟调整专项债券的 1 个项目的主管及实施单位为本机政府所属的机关，具备从事热源厂改造工程的主体资格；实施单位有能力进行上述 1 个项目的改造和建设，可以作为项目实施主体。因此，实施单位可以作为本次专项债券项目的合规项目单位。

二、项目投资领域合规性审查

本所律师认为，本次定西市本次拟调整专项债券的 1 个项目的投资领域均符合《财政部办公厅、国家发展改革委办公厅关于申报 2022 年新增专项债券项目资金需求的通知》（财办预〔2021〕209 号）对项目投资领域的要求，其投资领域及建设内容亦不涉及《财政部发展改革委关于印发〈地方政府专项债券资金投向领域禁止类项目清单〉的通知》（财预〔2021〕115 号）禁止的建设内容。

根据贵局提供的现有材料以及甘肃励致安远会计师事务所出具的《2024 年度定西市漳县政府专项债券用途调整项目财务评估报告》（甘励安会咨字〔2024〕第 15 号），本次定西市本次拟调整专项债券的 1 个项目的债券资金用途符合《2024 年地方政府专项债券投向领域》，债券资金也没有用于《2024 年地方政府专项债券投向领域禁止类项目清单》所列负面或禁止投向领域的建设内容。

三、项目审批程序合规性的审查

本所律师认为，根据甘肃励致安远会计师事务所出具的《2024 年度定西市漳县政府专项债券用途调整项目财务评估报告》（甘励安会咨字〔2024〕第 15 号），本次定西市本次拟调整专项债券的 1 个项目已按照相关程序及权限履行了审批程序，取得了可研批复文件，并将相关材料已报至本级财政部门。上述项目的项目投资总额、建设地点、建设内容和建设规模等信息与两部委库录入的基本信息一致。项目已完成前期的审批程序，项目已开工建设，取得了施工许可证，且不存在已完工项目。根据现有相关材料，本次项目的相关建设手续合规。

四、项目用地手续和权属合规性审核

本所律师认为，根据贵局提供的现有材料以及甘肃励致安远会计师事务所出具的《2024 年度定西市漳县政府专项债券用途调整项目财务评估报告》（甘励安会咨字〔2024〕第 15 号），本次定西市本次拟调整专项债券的 1 个项目的用地手续合法，项目建设用地属于国有资产。目前无证据显示上述项目建设用地存在抵押、

质押或担保情况。根据贵局提供的现有材料，也无证据显示上述项目建设用地存在抵押、质押或担保情况。

五、项目收入合规性审查

本所律师认为，根据贵局提供的现有材料以及甘肃励致安远会计师事务所出具的《2024 年度定西市漳县政府专项债券用途调整项目财务评估报告》（甘励安会咨字[2024]第 15 号），定西市漳县本次拟调整地方政府专项债券资金用途项目还本付息以供热收入为基础，并考虑项目的付现运营成本及相关税费后，在项目专项债券存续期内，估算的可用于偿还债券本息的项目收益为 51,273.78 万元，预计已发行债券及后续拟发行债券本息合计 39,959.37 万元，本息覆盖倍数 1.28 倍。

据此，本所律师认为，定西市漳县本次拟调整地方政府专项债券资金用途涉及的项目具有稳定的预期资金来源，以供热收入作为后续还本付息的资金来源，预期项目收益能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。根据现有材料，本次项目的项目收入合规。

第四章 法律风险

一、项目改造风险

本次项目涉及定西市 1 个项目改造工程，项目工程量大，内容涉及热源厂改造工程方面。拆除、改造、新建的工程范围较大，难免因项目改造进程问题影响水费收益计划的进行，可能影响到项目的收益。

二、项目收益风险

本次定西市 1 个项目的工程范围广，内容具有特殊性。在项目实施单位以供热收入为基础的前提下，虽然在估算的情况下可以实现收益和融资自求平衡，但该项目收益容易受到相关市场的影响，可能影响项目的收益，进而影响到项目资金的平衡。

三、利率波动风险

甘肃笃慎律师事务所

地址：甘肃省定西市安定区民主路 24 号

联系电话：0932-8816100

目前国内宏观经济状况复杂、国际经济环境变化无常，国家经济政策的变动会引起债务资本市场利率的波动，进而影响到项目收益及投资收益的平衡。

第五章 结论性意见

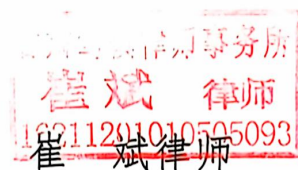
综上所述，本所律师认为：本次定西市调整的 1 个项目均取得了批准手续。该投资项目具有稳定的预期资金来源及后续还本付息的资金，可实现项目收益和融资自求平衡。

根据前述第二章正文第七条第三方评估机构及相关文件，本所是 2018 年经甘肃省司法厅批准设立并合法存续的个人律师事务所，持有《律师事务所执业许可证》，出具法律意见书属于本所业务范围。本所指派的崔斌律师、王博律师均持有《中华人民共和国律师执业证》。

根据前述第三章合规性审查及贵局提供的现有材料，定西市漳县本次拟调整地方政府专项债券资金用途涉及的项目的项目实施主体、项目投资领域、项目审批程序、项目用地手续和权属合规性、项目收入等均合规。

根据前述第四章法律风险及贵局提供的现有材料，定西市漳县本次拟调整地方政府专项债券资金用途涉及的项目的项目改造风险、项目收益风险、利率波动风险均较低。

本意见书正本一式三份。



甘肃笃慎律师事务所

二〇二四年九月三十日



律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31620000MD01909139

甘肃笃慎

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:

发证日期:

甘肃省司法厅
2018年06月14日



执业机构 甘肃筑恒律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 16211201010505093

法律职业资格A20086211020747
或律师资格证号

发证机关 甘肃省司法厅

发证日期 2023 年 05 月 23 日



持证人 崔新

性别 男

身份证号 622421196611130054



律师年度考核备案

考核年度	2022年度
考核结果	称职
备案机关	甘肃省定西市司法厅 专用章
备案日期	2023.6.30.

律师年度考核备案

考核年度	二〇二三年度
考核结果	称职
备案机关	甘肃省定西市司法厅 专用章
备案日期	2024年5月- 2025年5月

执业机构 ----- 甘肃笃慎律师事务所

执业证类别 ----- 专职律师 -----

执业证号 ----- 16211202010187557

法律职业资格
或律师资格证号 ----- A20176211020861

发证机关 ----- 甘肃省司法厅

发证日期 ----- 2020 年 05 月



持证人 ----- 王博

性 别 ----- 男

身份证号 ----- 622421199506096450

律师年度考核备案

考核年度	2022年度
考核结果	称职
备案机关	甘肃省定西市司法局 专用章
备案日期	2023.6.30

律师年度考核备案

考核年度	二〇二三年度
考核结果	称职
备案机关	甘肃省定西市司法局 专用章
备案日期	2024年5月 - 2025年5月