

## ZRUŠENIE ALEBO ROZDELENIE OBCE V SLOVENSKEJ REPUBLIKE

Hana Jakubíková

---

### Abstrakt

Témou tohto príspevku je územná samospráva Slovenskej republiky, kde základom územnej samosprávy je obec vrátane vyššieho územného celku. Svoju pozornosť sústreďujem iba na obec a to z dôvodu, že Slovenská republika má 2 890 obcí, z toho 138 miest. V SR 68% tvoria obce do 1 000 obyvateľov a podstatná časť ich rozpočtu ide na správu obce bez investícií na ich ďalší rozvoj a z tohto dôvodu môže byť ich budúcnosť neistá a stagnujúca a preto vystáva otázka či obec využije článok 66 zákona č. 460/1992 Zb. Ústavy Slovenskej republiky a nerozhodne sa prostredníctvom referenda zaniknúť cez inštitút zlúčenia obcí. V prípade súhlasu občanov príslušnej obci, je možnosť na základe vládneho nariadenia vykonať tieto zmeny, ktoré sú:

- zlúčenie obce,
- rozdelenie obce.

Táto téma je dôležitá, lebo táto otázka vystáva do popredia, napríklad v meste Košice, kde je 22 mestských častí a 19 katastrálnych území a v súčasnosti tu existuje spoločenský a politický tlak na zmenu. Hlavné mesto Bratislava má 17 mestských častí a 17 katastrálnych území. Mojm zámerom je preniknúť do povinnosti obce, ako aj nástupníckej organizácie (obce) alebo zanikajúcej organizácie (obce) v nadväznosti na platnú legislatívu a ktoré musia obce pri týchto procesoch dodržiavať.

**Kľúčové slová:** obec, zlúčenie obce, rozdelenie obce, účtovná závierka,

**JEL Code:** M40, M41

---

### Úvod

Cieľom tohto príspevku je rozšíriť poznanie týkajúce sa územnej samosprávy Slovenskej republiky a to skúmaním postupov pri zlučovaní obcí alebo rozdelení obce z pohľadu zákona č. 460/ 1992 Zb. Ústava Slovenskej republiky, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí. Tento akt pri územnej samospráve môžem prirovnať k zrušeniu organizácií bez likvidácie, ktorý sa uskutočňuje pri

obchodných spoločnostiach podľa Obchodného zákonníka<sup>1</sup>. Zrušená obec existuje až do dňa svojho zániku. K zániku týchto organizácií územnej samosprávy Slovenskej republiky dochádza až výmazom z registra, ktorý vedie štatistický úrad SR<sup>2</sup>. Vo veci zrušenia obce som skúmala legislatívu, ktorá umožňuje tento úkon. Ide o Ústavu Slovenskej republiky<sup>3</sup> a zákon o obecnom zriadení<sup>4</sup>, ktoré umožňujú za určitých podmienok zlúčenie alebo rozdelenie obce. Zlúčenie alebo rozdelenie obce je možné uskutočniť len s účinnosťou ku dňu konania všeobecných volieb do orgánov samosprávy obcí. Zákonnou podmienkou pre tieto úkony je uskutočnené referendum občanov v danej veci, ktoré vyhlasuje obecné zastupiteľstvo. Tento proces sa týka aj hlavného mesta Bratislava a mesta Košice a ich mestských častí, ktoré sú územným samosprávnym a správnym celkom týchto miest. Hlavné mesto Bratislava má 17 mestských častí a 17 katastrálnych území a mesto Košice má 22 mestských častí a 19 katastrálnych území. Ide aj o väzbu na územie obce, ktorý tvorí jedno katastrálne územie alebo viac katastrálnych území, pričom územie obce sa môže členiť na časti obce, ktoré majú vlastný názov. Časť obce nemusí mať vlastné katastrálne územie. Skúmala som väzby týkajúce sa tohto postupu a získala som prierez zákonov a metodických pokynov, ktoré obce pri tomto úkone prechádzajú. Ide o:

- Čl. 66 zákona č. 460/1992 Zb. Ústava Slovenskej republiky,
- § 1a) ods. 4 a 5 zákona o obecnom zriadení,
- § 2 ods. 3 zákona o obecnom zriadení,
- § 2a zákona o obecnom zriadení,
- § 2d zákona o obecnom zriadení,
- § 11 ods. 4 písm. f zákona o obecnom zriadení,
- § 11a ods. 1 písm. a) a ods. 2 zákona o obecnom zriadení,
- § 4 ods. 3, § 16 a § 17 zákona č. 431/2004 Z. z. o účtovníctve, v. z. n. p.,
- § 3 a § 8 zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v. z. n. p.,
- § 8 a § 9 zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave, v. z. n. p.,
- Metodický pokyn Ministerstva vnútra SR číslo SVS – 233004 – 2009/06739 z 5. mája 2009 na prípravu a vykonávanie územných zmien. Tento metodický postup upravuje úlohy a postup obvodných úradov v sídle kraja aj pri príprave a kompletizovaní

---

<sup>1</sup> § 69, § 69a a § 69aa zákon č. 513/1991 Zb. obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

<sup>2</sup> § 3 zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

<sup>3</sup> Ústavný zákon č. 460/1992 Zb. Ústava Slovenskej republiky.

<sup>4</sup> zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

podkladov pre vládu SR predkladaných obcami za účelom zriadenia nových obcí zlúčením alebo rozdelením a tým zrušením pôvodných obcí.

## **1 Zlučovanie a rozdelenie obce z pohľadu zákona č. 460/ 1992 Zb. Ústava Slovenskej republiky, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení**

### **1.1 Zlúčenie obcí**

Dve obce alebo viac obcí sa môžu zlúčiť do jednej obce. Obec, ktorá vznikne zlúčením obcí, má spravidla názov, ktorý má spravidla názov jednej zo zlučovaných obcí. Zlúčením obcí zanikajú zlučované obce a vzniká nová obec. Súčasťou návrhu na zlúčenie obcí je dohoda o zlúčení obcí a údaje o výsledkoch miestneho referenda zlučovaných obcí. Dohoda obsahuje najmä:

- názvy obcí, ktoré dohodu uzatvárajú,
- dátum, ku ktorému sa obce majú zlúčiť,
- názov novej obce a sídlo jej orgánov,
- označenie katastrálnych území novej obce,
- určenie majetku novej obce vrátane finančných prostriedkov, pohľadávok a záväzkov, ako aj označenie právnických osôb novej obce,
- zoznam všeobecne záväzných nariadení (ďalej len „nariadenie“) vydaných zlučovanými obcami,
- podpisy starostov zlučovaných obcí s uvedením ich mena, priezviska a funkcie.

Nová obec, ktorá vznikla zlúčením obcí, je právnym nástupcom každej z nich a zasiela kópiu dohody o zlúčení samosprávnemu kraju, na ktorého území sa táto obec nachádza, Štatistickému úradu Slovenskej republiky, obvodnému úradu a daňovému úradu.

### **1.2 Rozdelenie obcí**

Obec sa môže rozdeliť na dve obce alebo viac obcí. Rozdelením obce zaniká rozdeľovaná obec a vznikajú nové obce. Obec sa môže rozdeliť, ak nové obce budú mať katastrálne územie alebo súbor katastrálnych území tvoriaci súvislý územný celok najmenej 3000 obyvateľov, ak urbanistický nesplynuli s ostatnými časťami obce. Obec nemožno rozdeliť, ak do rozvoja odčleňovania časti obce boli vložené investície, od ktorých je závislá celá obec. Dohodu o rozdelení obce a ďalšie dokumenty podpisuje starosta obce a splnomocnenec petičného výboru alebo osoba určená v petícií. Pri skúmaní týchto možností som zistila určité rozdiely

medzi zánikom obcí, rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií a obchodných spoločností<sup>5</sup>. Sú to:

a) pri zlučovaní

Ide o to, že pri obciach pri zlúčení je nástupnícka organizácia novovzniknutá obec. Nie je tu možnosť ako pri zlučovaní rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií alebo pri obchodných spoločnostiach, kde dochádza k zániku jednej organizácií alebo viacerých organizácií, pričom majetok zanikajúcich organizácií prechádza na inú už jestvujúcu organizáciu, ktorá sa tým stáva právnym nástupcom zanikajúcich organizácií. Tento akt neumožňuje zákon o obecnom zriadení.<sup>6</sup>

b) pri rozdelení

Ide o postup, pri ktorom na základe zrušenia dochádza k zániku organizácií, pričom majetok zanikajúcej organizácií prechádza na iné už jestvujúce organizácie, ktoré sa tým stávajú právnymi nástupcami zanikajúcej organizácií, alebo na novozaložené organizácie, ktoré sa svojím vznikom stávajú právnymi nástupcami zanikajúcich organizácií. V prípade obcí je vždy nástupnícka organizácia novovzniknutá obec.

Ústava Slovenskej republiky<sup>7</sup> pri obciach neumožňuje použiť možnosť splynutia. Pričom splynutie je postup, pri ktorom na základe zrušenia organizácií prechádza majetok na inú novozaloženú organizáciu, ktorá sa svojím vznikom stáva právnym nástupcom zanikajúcich organizácií. Pri obchodných spoločnostiach sú tieto možnosti uvedené pod názvom zrušenie organizácií bez likvidácie v Obchodný zákonník<sup>8</sup>.

Pre ozrejmienie uvádzam, že rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie sú zriadené obcou podľa zákona o rozpočtových pravidel verejnej správy<sup>9</sup>. Sú zriadené na zabezpečenie plnenia základných funkcií obcí, alebo na výkon verejnoprospešných činností. Rozpočtové organizácie hospodária samostatne podľa schváleného rozpočtu s finančnými prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ, čiže obec v rámci svojho rozpočtu. Príspevkovým organizáciám poskytuje obec z rozpočtu príspevok na ich hlavnú činnosť. Príspevková organizácia môže podnikáť a musí mať súhlas zriaďovateľa, ktorý je uvedený v zriaďovateľskej listine.

---

<sup>5</sup> 11 ods. 1 zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

<sup>6</sup> 2a zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

<sup>7</sup> Čl. 66 ods. 2 Ústavný zákon č. 460/1992 Zb. Ústava Slovenskej republiky.

<sup>8</sup> zákon č. 513/1991 Zb. obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

<sup>9</sup> § 21 zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

## **2 Zrušenie obce a rozdelenie obce z pohľadu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - účtovná závierka**

Obec (ďalej len organizácia) vedie svoje účtovníctvo od dňa svojho vzniku až do dňa svojho zániku, ale v prípade zlúčenia a rozdelenia, vedie táto organizácia svoje účtovníctvo do dňa, ktorý predchádza rozhodnému dňu. Tento deň nesmie byť neskorší ako deň nadobudnutia účinkov zlúčenia, splynutia alebo rozdelenia. Ide o deň zápisu do registra, ktorý vedie štatistický úrad SR. Rozhodný deň môžeme nazvať aj dňom zlúčenia alebo rozdelenia. Od rozhodného dňa skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva zanikajúcej organizácie sa stávajú týmto momentom súčasťou účtovníctva a účtovnej závierky nástupníckej organizácie, a ak ešte nevznikla nástupnícka organizácia vedie účtovníctvo zanikajúca organizácia.

Zanikajúca organizácia vykoná inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa zákona o účtovníctve, uzatvorí svoje účtovné knihy a zostaví mimoriadnu účtovnú závierku.

V prípade, ak sa zrušenie organizácie realizuje k poslednému dňu účtovného obdobia, čiže deň zostavenia mimoriadnej účtovnej závierky zrušenej organizácie je totožný s dňom riadnej účtovnej závierky, tak túto mimoriadnu účtovnú závierku považujem za riadnu účtovnú závierku. Zrušená organizácia zostavuje mimoriadnu účtovnú závierku, ktorá obsahuje všeobecné náležitosti ako zostavená riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Súčasti mimoriadnej účtovnej závierky sú: súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01, výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 a poznámky, ktoré obsahujú informácie, ktoré vysvetľujú alebo dopĺňajú mimoriadnu účtovnú závierku.

V poznámkach zrušená organizácia uvedie zainteresované osoby a vymedzí bežné účtovné obdobie, ktoré môže byť kratšie ako rok bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, ak zrušeniu obce dochádza počas účtovného obdobia. Ďalej sa v poznámkach uvedie právny dôvod na zostavovanie účtovnej závierky. Mimoriadna účtovná závierka sa zostavuje do 30 dní po zrušení organizácií.

**Tab. 1: Otváranie a uzatvorenie účtovných kníh pri zlúčení obcí alebo pri rozdelení obce**

do 31.12. 12	Účtovné obdobie - rok 2013		od 01.01. 14	
ROZHODNÝ DEŇ				
	od 01. 01. 13	do 31. 05. 13	od 01. 06. 13	do 31.12. 13

A) akt zlúčenia organizácií

**DEŇ ZLÚČENIE**

Zlúčenie $A + B = C$	<b>A</b>		<b>C - nástupnícka ÚJ – novovzniknutá ÚJ</b>		
	otváranie účtovných kníh	uzatváranie účtovných kníh	otváranie účtovných kníh	uzatváranie účtovných kníh	otváranie účtovných kníh
	<b>B</b>				
	otváranie účtovných kníh	uzatváranie účtovných kníh			

C) akt rozdelenia organizácií

**DEŇ ROZDELENIA**

Rozdelenie $A = B + C$	<b>A</b>		<b>B - nástupnícka ÚJ – novovzniknutá ÚJ</b>		
	otváranie účtovných kníh	uzatváranie účtovných kníh	otváranie účtovných kníh	uzatváranie účtovných kníh	otváranie účtovných kníh
			<b>C - nástupnícka ÚJ – novovzniknutá ÚJ</b>		
			otváranie účtovných kníh	uzatváranie účtovných kníh	otváranie účtovných kníh

Zdroj: vlastné spracovanie

**Tab. 2.: Mimoriadna účtovná zvierka, otváracia súvaha pri zlúčení obcí alebo rozdelení obce**

Možnosti	Obec A - zrušená obec	Obec B - zrušená obec	Obec C – nová obec
Zlúčenie $A + B = C$	(-) mimoriadna účtovná zvierka	(-) mimoriadna účtovná zvierka	(+) otváracia súvaha
Rozdelenie $A = B + C$	(-) mimoriadna účtovná zvierka	(+) otváracia súvaha	(+) otváracia súvaha

Zdroj: vlastné spracovanie, znamienko(-) vyjadruje úbytok aktív a pasív a (+) vyjadruje nárast aktív a pasív.

Nástupnícka organizácia, čiže novovzniknutá obec zostaví otváraciu súvahu. Nástupnícka organizácia neuvádza v otváracíj súvahe bezprostredne predchádzajúce obdobie, ale pri zostavovaní prvej riadnej účtovnej zvierky k prvému dňu účtovného obdobia po vzniku nástupníckej organizácie vykáže v súvahe v stĺpcoch 4 (aktíva) a 6 (pasíva) bezprostredne predchádzajúce obdobie údaje z otváracíj súvahy. Výsledok hospodárenia za bežné obdobie

zrušenej organizácie priradí nástupnícka organizácia do svojho nevysporiadaného výsledku hospodárenia a to z dôvodu, že tento výsledok hospodárenia bežného obdobia nie je vytvorený nástupníckou organizáciou. Vo výkaze ziskov a strát sa predchádzajúce obdobie nevykáže<sup>10</sup>. Tieto skutočnosti týkajúce sa týchto zmien nástupnícka organizácia uvedie v poznámkach pri zostavovaní riadnej účtovnej závierky k poslednému dňu účtovného obdobia<sup>11</sup>. Forma otváracej súvahy nie je opatrením MF SR č. MF/25755/2007-31 z 5. decembra 2007 v. z .n. p. určená. Ďalej nástupnícka organizácia zabezpečuje prevod nevyčerpaných zostatkov mimorozpočtových účtov zrušenej organizácie na svoje mimorozpočtové účty<sup>12</sup> (nevyčerpaný sociálny fond, podnikateľskú činnosť zrušenej organizácie, prijaté finančné účelové dary), tiež zabezpečí prevod nevyčerpaných zostatkov účtu cudzích prostriedkov zrušenej organizácie určenej na výplatu miezd, platov, služobných príjmov<sup>13</sup> atď. na svoj účet cudzích prostriedkov. Nástupnícka organizácia oceňuje dlhodobý majetok cenou, v ktorej sa viedla v účtovníctve zrušenej organizácie. Ak má nástupnícka organizácia problém určiť cenu, tak tento dlhodobý majetok oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou. Môže sa vyskytnúť situácia, že medzi organizáciami existujú väzby, ktoré treba pri zlúčení a rozdelení vysporiadať. Ide o vzájomné pohľadávky a záväzky a to z dôvodu, že tieto organizácie sa stali jedným právnym subjektom. Zvyčajný prípad je, že vzájomné pohľadávky a záväzky sa rovnajú. V prípade ak nie, treba ich riešiť.

### **3 Zrušenie obce a rozdelenie obce z pohľadu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - konsolidovaná účtovná závierka obce**

Konsolidovaná účtovná závierka obce je výstupom konsolidácie individuálnych účtovných závierok organizácií. Poskytuje informácie konsolidovaného celku ako o fiktívnej účtovnej jednotke. Konsolidovaná účtovná závierka obce poskytuje komplexnejší pohľad na majetok obce a jej finančné toky, ktoré sú premietnuté do jej zriadených organizácií ako sú rozpočtové organizácie alebo príspevkové organizácie a vzťahom medzi obcou a jej založených obchodných spoločností. Tým sa zvyšuje vypovedacia hodnota konsolidovanej účtovnej závierka obce pre širokú verejnosť a taktiež finančná analýza konsolidovanej účtovnej závierky v kontexte individuálnych účtovných závierok dcérskych organizácií a obce ukazuje ucelený obraz o hospodárení nie len samotnej obce, ale aj hospodárenie jej zriadených rozpočtových

---

<sup>10</sup> § 2 Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31 z 5. decembra 2007 v. z .n. p.

<sup>11</sup> § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve (napr. pri zlúčení, rozdelení) a § 18 ods. 5 zákona o účtovníctve.

<sup>12</sup> § 23 , § 28 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

<sup>13</sup> § 26 ods. 3 a ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

organizácií alebo príspevkových organizácií a založených obchodných spoločností v širšom rozsahu ako je rozpočet obce. Môžem povedať, že ide o obraz pozitívnych rozhodnutí, ale aj negatívnych rozhodnutí počas bežného obdobia. Opatrenie MF SR č. MF/27526/2008 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe (ďalej len Opatrenia MF SR KÚZ pre verejnú správu). Predmetné opatrenie konkretizuje dcérsku účtovnú jednotku, spoločnú účtovnú jednotku, pridruženú účtovnú jednotku. Ak účtovná jednotka nemá dcérsku účtovnú jednotku, tak nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku. Opatrenie MF SR KÚZ pre verejnú správu definuje tieto pojmy:

Materská účtovná jednotka verejnej správy<sup>14</sup>: ide o účtovnú jednotku, ktorá je správcom kapitoly štátneho rozpočtu, obcou, Vyším územným celkom alebo Ministerstvom financií SR, ak má v zriaďovateľskej pôsobnosti aspoň jednu rozpočtovú organizáciu, príspevkovú organizáciu alebo dcérsku účtovnú jednotku, v ktorej má materská účtovná jednotka verejnej správy práva.<sup>15</sup>

Dcérska účtovná jednotka verejnej správy<sup>16</sup>: ide o účtovnú jednotku, ktorá je rozpočtovou organizáciou, príspevkovou organizáciou, alebo dcérskou účtovnou jednotkou<sup>17</sup> správcu kapitoly štátneho rozpočtu, obce alebo vyššieho územného celku, taktiež sa dcérskou účtovnou jednotkou verejnej správy rozumie aj účtovná jednotka, ktorá je správcem kapitoly štátneho rozpočtu a tiež jej dcérske účtovné jednotky verejnej správy, ktorých materskou účtovnou jednotkou verejnej správy je Ministerstvo Financií SR, ako zostavovateľ konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy.

Spoločná účtovná jednotka verejnej správy<sup>18</sup>: ide o účtovnú jednotku, v ktorej má iná účtovná jednotka majetkovú účasť, a ktorá nie je dcérskou účtovnou jednotkou verejnej správy tejto inej účtovnej jednotky verejnej správy, pričom táto iná účtovná jednotka verejnej správy na základe zmluvy alebo na základe právnych predpisov spolu s ďalšou alebo ďalšími účtovnými jednotkami spoločne vykonávajú v tejto účtovnej jednotke verejnej správy rozhodujúci vplyv.

---

<sup>14</sup> § 2 písmeno b Opatrenie MF SR č. MF/27526/2008- 31.

<sup>15</sup> § 22 odsek 3 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

<sup>16</sup> § 2 písmeno c Opatrenie MF SR č. MF/27526/2008- 31.

<sup>17</sup> § 22 odsek 4 Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

<sup>18</sup> § 2 písmeno d Opatrenie MF SR č. MF/27526/2008- 31.



Pridružená účtovná jednotka verejnej správy<sup>19</sup>: ide o účtovnú jednotku, v ktorej iná účtovná jednotka verejnej správy vykonáva podstatný vplyv, ktorým je najmenej 20% podiel na hlasovacích právach, a ktorá nie je ani dcérskou účtovnou jednotkou verejnej správy ani spoločnou účtovnou jednotkou verejnej správy.

**Tab. 3.: Príklady typov konsolidačných celkov**

<b>Materská ÚJ</b>	<b>Dcérska ÚJ<sup>20</sup></b>	<b>Spoločná ÚJ</b>	<b>Pridružená ÚJ</b>
<b>Obec</b>	<i>Rozpočtová organizácia</i>	X	X
<b>Obec</b>	Príspevková organizácia	X	X
<b>Obec</b>	<i>Rozpočtová organizácia</i> Príspevková organizácia	X	X
<b>Obec</b>	<i>Rozpočtová organizácia</i> Príspevková organizácia Obchodná spoločnosť	X	X
<b>Obec</b>	<i>Rozpočtová organizácia</i>	Obchodná spoločnosť	X
<b>Obec</b>	Príspevková organizácia	Obchodná spoločnosť	
<b>Obec</b>	<i>Rozpočtová organizácia</i> Príspevková organizácia	Obchodná spoločnosť	X
<b>Obec</b>	<i>Rozpočtová organizácia</i> Príspevková organizácia Obchodné spoločnosti	Obchodná spoločnosť	X
<b>Obec</b>	<i>Rozpočtová organizácia</i>	Obchodná spoločnosť	Obchodná spoločnosť
<b>Obec</b>	Príspevková organizácia	Obchodná spoločnosť	Obchodná spoločnosť
<b>Obec</b>	<i>Rozpočtová organizácia</i> Príspevková organizácia Obchodné spoločnosti	Obchodná spoločnosť	Obchodná spoločnosť
<b>Obec</b>	<i>Rozpočtová organizácia</i>	X	Obchodná spoločnosť
<b>Obec</b>	Príspevková organizácia	X	Obchodná spoločnosť
<b>Obec</b>	<i>Rozpočtová organizácia</i> Príspevková organizácia	X	Obchodná spoločnosť
<b>Obec</b>	<i>Rozpočtová organizácia</i> Príspevková organizácia Obchodná spoločnosť	X	Obchodná spoločnosť
<b>Obec</b>	Obchodná spoločnosť		
<b>Obec</b>	Obchodná spoločnosť	Obchodná spoločnosť	X
<b>Obec</b>	Obchodná spoločnosť	Obchodná spoločnosť	Obchodná spoločnosť
<b>Obec</b>	Obchodná spoločnosť		Obchodná spoločnosť

Zdroj: Majorová, M. – Kašiarová, L., Praktický sprievodca konsolidáciou v samospráve, Galanta: Andra n.o., ISBN:978-80-970175-2-1, vlastné spracovanie.

Opatrenie MF SR KÚZ pre verejnú správu, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe sa neuvádza postup pri zmene konsolidovaného celku. Ďalej zákon o účtovníctve a ani uvedené opatrenie MF SR

<sup>19</sup> § 2 písmeno e Opatrenie MF SR č. MF/27526/2008- 31.

<sup>20</sup>Rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, ľubovoľný počet ÚJ.

neuvádza postup týkajúci sa obcí, ktoré boli materskými organizáciami, a ktoré zanikli zlúčením obcí alebo rozdelením obce. Všeobecne platí, že ak sa zruší dcérska organizácia, ide o zmenu konsolidovaného celku materskej organizácie. Ide o odkonsolidáciu, čo je vlastne opakom konsolidácie. Môžeme povedať, že v tomto prípade obec nemá nad zrušenou organizáciou kontrolu. Ak je zanikajúca obec zriaďovateľom rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie, tak podľa môjho názoru má tieto možnosti:

- zrušiť svoju zriadenú rozpočtovú alebo príspevkovú organizáciu bez likvidácie pred samotným aktom zlúčenia obcí alebo rozdelenia obce.
- alebo tejto rozpočtovej/príspevkovej organizácií zmeniť ich podriadenosť, tzn., že ide o zmenu v zriaďovateľovi.

V prípade, ak sa obec zlučuje alebo rozdeľuje a mala predtým ako materská organizácia povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku, tak podľa môjho názoru má ako zanikajúca organizácia – materská organizácia zostaviť mimoriadnu konsolidovanú účtovnú závierku a nástupnícka organizácia – obec by mala zahrnúť prípadné dcérske organizácie zanikajúcej organizácie do konsolidovaného celku, ak ich zanikajúca obec nezrušila bez likvidácie pred samotným úkonom zlúčenia, rozdelenia a tiež zahrnúť samotnú zanikajúcu matku – obec (majetok a záväzky) do procesu konsolidácie, ktorú vykoná nástupnícka obec ako matka. Ide o zmenu ovládania a kontroly organizácie. Pre nástupnícku organizáciu, či pre novú obec pôjde o prvú konsolidáciu a podstatný je moment prvej konsolidácie, ktorý je závislý od momentu získania kontroly. Opatrenie MF SR KÚZ pre verejnú správu, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe neuvádza postup týkajúci sa mimoriadnej konsolidovanej účtovnej závierky. Tento názor môžeme oprieť o zákon o účtovníctve, ktorý v § 22 odsek 17 uvádza mimoriadnu konsolidovanú účtovnú závierku a v § 23 zákona o účtovníctve.<sup>21</sup>

## **Záver**

Skúmaním tejto témy som riešila proces zlúčenia obcí alebo proces rozdeleniu obcí v kontexte platnej legislatívy. Príspevok som rozdelila na tri časti. V prvej časti príspevku sa oboznamujem s legislatívou, ktorá sa zoberá zrušením obce alebo rozdelením obce. Ide o široké spektrum legislatívy, ktoré vstupuje do procesu, pričom obec ktorá zaniká a novovzniknutá obce má povinnosť ich dodržiavať. Zároveň výrazne do tohto procesu vstupujú obyvatelia týchto obcí

---

<sup>21</sup> zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

alebo mestských častí, ktoré sa k tomuto procesu vyjadrujú prostredníctvom referenda. V druhej časti príspevku som už priamo rozoberala povinnosti zrušenej organizácie a nástupníckej organizácie z pohľadu zostavovania mimoriadnej účtovnej závierky, otváraciej súvahy a riadnej účtovnej závierky. V tretej časti príspevku som skúmala konsolidovanú účtovnú závierku, ak materskou organizáciou je obec, ktorá sa zlučuje alebo rozdeľuje a následne zaniká. Pri skúmaní tohto problému vystali otvorené otázky, či zanikajúca obec zostavuje mimoriadnu konsolidovanú účtovnú závierku a ako pri tomto procese postupuje a ako postupuje novovzniknutá organizácia – nová obec. Preskúmaná legislatíva neuvádza postup, čím sa mi otvárajú ďalšie dvere pre skúmanie danej problematiky do budúcnosti.

## Literatúra

FARKAŠ R., 2008. *Kombinácie podnikov*. Bratislava, vydavateľstvo Iura Edition, ISBN 978-80-8078-216-0, 2008.

JAKUBÍKOVÁ H., *Konsolidovaný celok obce/ mesta. In AISE – budovanie spoločnosti založenej na vedomostiach: zborník : 15. Medzinárodná vedecká konferencia : Bratislava, 25. Október 2013 (elektronický zdroj)*. – Bratislava: Vydavateľstvo EKONÓM, 2013. ISBN 978-80-225-3770-4, s. 1-16 CD- ROM.

JAKUBÍKOVÁ H., *Postupy a metódy pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky územnej samosprávy – obce/mestá I.* , Bratislava, Wolters Kluwer s.r.o., Účtovníctvo ROPO a obcí v praxi, 4/2014 , ISSN 1337-0197, s. 16 - 20, zdroj: Verejná správa | Wolters Kluwer s. r. o.

JAKUBÍKOVÁ H., *Postupy a metódy pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky územnej samosprávy – obce/mestá II.* , Bratislava, Wolters Kluwer s.r.o., Účtovníctvo ROPO a obcí v praxi, 5/2014 , ISSN 1337-0197, s. 11 - 20 , zdroj: Verejná správa | Wolters Kluwer s. r. o.

JAKUBÍKOVÁ H., *Založenie, zrušenie ROPO bez likvidácie a založenie, zrušenie alebo rozdelenie obce.* , Bratislava, Wolters Kluwer s.r.o., Účtovníctvo ROPO a obcí v praxi, 9/2014 , ISSN 1337-0197, s. 4 - 9 , zdroj: Verejná správa | Wolters Kluwer s. r. o.

KASZASOVÁ K., KAŠIAROVÁ L., MAJROVÁ M.. 2010. *Účtovníctvo, výkazníctvo a audit v štátnej správe a samospráve*, vydavateľstvo Andra n.o., ISBN 978 – 80-970631-0-08, 2010.

KOVALČÍKOVÁ A., KORDOŠOVÁ A.. 2014, *Účtovníctvo obcí*. Bratislava, vydavateľstvo EKONÓM, ISBN 978-80-225-3845-9, 2014.

**Kontakt:**

Hana Jakubíková – externý doktorand,

Mesto Košice, EUBA, FHI, Katedra Účtovníctva a audítorstva, Slovenská republika

E-mail: [hana.jakubikova@kosice.sk](mailto:hana.jakubikova@kosice.sk)