

UNIVERZITA PARDUBICE

FAKULTA EKONOMICKO-SPRÁVNÍ

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2023

Anna Michalová

Univerzita Pardubice  
Fakulta ekonomicko-správní

Daň z hazardních her jako nástroj financování samosprávného celku

Bakalářská práce

2023

Anna Michalová

Univerzita Pardubice  
Fakulta ekonomicko-správní  
Akademický rok: 2022/2023

# ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Anna Michalová**  
Osobní číslo: **E20875**  
Studijní program: **B0488A050001 Hospodářská politika a veřejná správa**  
Specializace: **Finanční správa**  
Téma práce: **Daň z hazardních her jako nástroj financování samosprávného celku**  
Zadávací katedra: **Ústav správních a sociálních věd**

## Zásady pro vypracování

Cílem bakalářské práce je vymezit daň z hazardních her, zhodnotit vývoj výnosu tohoto typu daně, popsat zapojení daně do rozpočtu samosprávného celku a zhodnotit dopady pandemie covid-19 na výnosy daně, hráčskou komunitu a na investiční politiku. V práci bude dále provedena analýza výnosů daně ve vybraném samosprávném celku a její zapojení do investiční politiky ve sledovaném období.

Osnova:

- Vymezení daně z hazardních her v ČR.
- Vývoj daně a novelizace z 1. 1. 2017.
- Zapojení daně do rozpočtu samosprávného celku.
- Dopady současné pandemie na výnosy daně, hráčskou komunitu a na investiční politiku.
- Analýza výnosů daně ve vybraném samosprávném celku a její zapojení do investiční politiky ve sledovaném období.
- Shrnutí a vyhodnocení.

Rozsah pracovní zprávy: **cca 35 stran**  
Rozsah grafických prací:  
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

BOHÁČ, Radim. *Daňové příjmy veřejných rozpočtů v České republice*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013. ISBN 978-80-7478-045-5.  
FIEDOR, David. *Hazard v České republice*. Praha: Sociologické nakladatelství (SLON), 2020. ISBN 978-80-7419-303-3.  
PROVAZNÍKOVÁ, Romana. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2015. Finance pro praxi. ISBN 978-80-247-5608-0.  
RAJCHL, Jiří, KRAMÁŘ, Květoslav a MALÍŘ, Jan. *Právní aspekty hazardních her*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2018. ISBN 978-80-7552-646-5.  
ŘEZNÍČKOVÁ, Kristýna. *Financování a hospodaření územních samosprávných celků*. V Olomouci: Univerzita Palackého, 2019. ISBN 978-80-244-5548-8.

Vedoucí bakalářské práce: **JUDr. Barbora Kovářová**  
Ústav správních a sociálních věd

Datum zadání bakalářské práce: **1. září 2022**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **30. dubna 2023**

**prof. Ing. Jan Stejskal, Ph.D.** v.r.  
děkan

L.S.

**Ing. Jan Fuka, Ph.D.** v.r.  
vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 1. září 2022

Prohlašuji:

Práci s názvem Daň z hazardních her jako nástroj financování samosprávného celku jsem vypracoval samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využil, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byl jsem seznámen s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Beru na vědomí, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a směrnicí Univerzity Pardubice č. 7/2019 Pravidla pro odevzdávání, zveřejňování a formální úpravu závěrečných prací, ve znění pozdějších dodatků, bude práce zveřejněna prostřednictvím Digitální knihovny Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne 26. 11. 2023

Anna Michalová v. r

## **PODĚKOVÁNÍ**

Ráda bych tímto poděkovala své vedoucí bakalářské práce, JUDr. Barboře Kovářové, za její ochotu, vstřícný přístup, cenné rady a čas, který mi při psaní této práce věnovala. Také bych chtěla poděkovat za součinnost Městskému úřadu Chrudim, zejména vedoucí finančního odboru paní Bc. Haně Vránové.

## **ANOTACE**

Cílem bakalářské práce je vymezit daň z hazardních her, zhodnotit vývoj výnosu tohoto typu daně, popsat zapojení daně do rozpočtu samosprávného celku a zhodnotit dopady pandemie COVID-19 na výnosy daně, hráčskou komunitu a na investiční politiku. První část je věnována popisu daňového systému a základních konstrukčních prvků daně z hazardních her. Následně je popsán vývoj této daně a novelizace zákona z roku 2017. Druhá část bakalářské práce je zaměřena na zhodnocení dopadů pandemie a následně je provedena analýza využití výnosu daně z hazardních her ve městě Chrudim mezi lety 2019–2022. Poslední kapitola pojednává o možných řešeních regulace hazardních her na obecní úrovni a doporučeních pro případnou budoucí změnu regulace ve městě Chrudim.

## **KLÍČOVÁ SLOVA**

daň z hazardních her, hazardní hry, obecně závazné vyhlášky, regulace hazardních her

## **TITLE**

Gambling tax as a tool for financing a self-governing unit

## **ANNOTATION**

The aim of the bachelor thesis is to define the gambling tax, to evaluate the development of the revenue of this type of tax, to describe the involvement of the tax in the budget of the municipality and to evaluate the impact of the COVID-19 pandemic on the tax revenue, the gambling community and on the investment policy. The first part is devoted to a description of the tax system and the basic design elements of the gambling tax. It then describes the evolution of the tax and the 2017 amendments to the law. The second part of the bachelor thesis is focused on the assessment of the impact of the pandemic and then an analysis of the use of the gambling tax revenue in the city of Chrudim between 2019-2022 is conducted. The last chapter discusses possible solutions for the regulation of gambling at the municipal level and recommendations for possible future changes to the regulation in the city of Chrudim.

## **KEYWORDS**

gambling tax, gambling, general binding decrees, gambling regulation

# OBSAH

SEZNAM OBRÁZKŮ.....	11
SEZNAM TABULEK .....	11
SEZNAM GRAFŮ .....	11
SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK .....	13
ÚVOD.....	14
1 VYMEZENÍ DANĚ Z HAZARDNÍCH HER V ČESKÉ REPUBLICE .....	15
1.1 Základní vymezení daňového systému České republiky .....	15
1.2 Definice daně .....	15
1.3 Funkce daní.....	16
1.3.1 Alokační funkce.....	16
1.3.2 Redistribuční funkce .....	16
1.3.3 Stabilizační funkce.....	16
1.3.4 Fiskální funkce.....	16
1.4 Třídění daní.....	17
1.5 Hazardní hry .....	17
1.6 Daň z hazardních her .....	18
1.7 Zákonná úprava daně z hazardních her v České republice.....	19
1.7.1 Poplatník daně.....	19
1.7.2 Předmět daně.....	20
1.7.3 Základ daně.....	21
1.7.4 Sazba daně .....	23
1.7.5 Výpočet daně .....	23
1.7.6 Zdaňovací období .....	24



1.7.7	Rozpočtové určení daně.....	24
2	VÝVOJ DANĚ A NOVELIZACE Z 1. 1. 2017.....	27
2.1	Historie zdanění hazardních her .....	27
2.2	Důvody pro zavedení nové právní úpravy týkající se hazardních her .....	29
2.3	Dvě fáze reformy zdanění.....	29
2.4	Zákonná úprava účinná od 1. 1. 2017 .....	31
2.5	Budoucnost daně z hazardních her .....	31
3	ZAPOJENÍ DANĚ DO ROZPOČTU SAMOSPRÁVNÉHO CELKU .....	33
3.1	Veřejné rozpočty.....	33
3.1.1	Rozpočtová soustava.....	33
3.1.2	Rozpočtový proces obce .....	33
3.1.3	Daňové příjmy územních samosprávných celků .....	34
3.2	Výběr daně z hazardních her .....	35
3.3	Regulace provozování hazardních her na obecní úrovni .....	36
4	DOPADY PANDEMIE COVID-19 NA VÝNOSY DANĚ, HRÁČSKOU KOMUNITU A NA INVESTIČNÍ POLITIKU .....	39
4.1	Dopad pandemie Covid na výnosy daně v letech 2020 a 2021 .....	41
4.2	Dopad na hráčskou komunitu .....	42
4.2.1	Hazardní hraní v populaci.....	42
4.2.2	Prevence a služby pro hazardní hráče.....	43
4.3	Dopad pandemie na investiční politiku obcí.....	44
5	MĚSTO CHRUDIM .....	46
5.1	Historie města .....	47
5.2	Problematika hazardu ve městě Chrudim .....	47
5.3	Vyhlášky města.....	47

5.4	Porovnání příjmů města před pandemií, během pandemie a po pandemii .....	48
6	VYUŽITÍ VÝNOSŮ DANĚ Z HAZARDNÍCH HER MĚSTA CHRUDIM V LETECH 2019–2022 .....	50
6.1	Příjmy města z hazardních her v roce 2019 .....	50
6.2	Příjmy města z hazardních her v roce 2020 .....	51
6.3	Příjmy města z hazardních her v roce 2021 .....	53
6.4	Příjmy města z hazardních her v roce 2022 .....	55
7	MOŽNÁ ŘEŠENÍ REGULACE HAZARDNÍCH HER OBECNĚ ZÁVAZNOU VYHLÁŠKOU.....	58
7.1	Úplné zrušení provozování hazardních her .....	58
7.2	Nahrazení stávající vyhlášky .....	59
	ZÁVĚR .....	61
	POUŽITÁ LITERATURA .....	64
	PŘÍLOHY .....	70

## SEZNAM OBRÁZKŮ

<b>Obrázek č. 1</b> – Schéma rozpočtového určení daní platné od 1. 1. 2022.....	34
<b>Obrázek č. 2</b> – Mapa České republiky.....	46

## SEZNAM TABULEK

<b>Tabulka č. 1</b> – Zvýšení sazeb odvodu .....	30
<b>Tabulka č. 2</b> – Změna rozpočtového určení odvodu ve prospěch státu.....	30
<b>Tabulka č. 3</b> – Vývoj počtu společností s povolením k provozování HH v letech 2017–2021 .....	40
<b>Tabulka č. 4</b> – Vývoj inkasa DHH a převod do státního a obecních rozpočtů v mil. Kč.....	41
<b>Tabulka č. 5</b> – Výše převedených finančních prostředků k 31. 12. 2019 v Kč.....	50
<b>Tabulka č. 6</b> – Výše převedených finančních prostředků k 31. 12. 2020 v Kč.....	52
<b>Tabulka č. 7</b> – Výše převedených finančních prostředků k 31. 12. 2021 v Kč.....	54
<b>Tabulka č. 8</b> – Výše převedených finančních prostředků k 31. 12. 2022 v Kč.....	55
<b>Tabulka č. 9</b> – Výše převedených finančních prostředků městu Chrudim v Kč mezi lety 2019–2022 podle ZDHH a ZLOT .....	57

## SEZNAM GRAFŮ

<b>Graf č. 1</b> – Příjmy vybraných obcí z rozpočtového určení daní a DHH v roce 2021 na jednoho obyvatele v tis. Kč .....	36
<b>Graf č. 2</b> – Vývoj počtu obcí s OZV regulující provozování HH v ČR mezi lety 2009–2021.....	38
<b>Graf č. 3</b> – Objem trhu s hazardními hrami v ČR v letech 2019–2022 v mld. Kč.....	43
<b>Graf č. 4</b> – Vývoj příjmů města z hazardních her v letech 2014–2022 v tis. Kč.....	49
<b>Graf č. 5</b> – Veřejná podpora města Chrudim v roce 2019 .....	51
<b>Graf č. 6</b> – Veřejná podpora města Chrudim v roce 2020 .....	53

<b>Graf č. 7 – Veřejná podpora města Chrudim v roce 2021 .....</b>	<b>54</b>
<b>Graf č. 8 – Veřejná podpora města Chrudim v roce 2022 .....</b>	<b>56</b>

## SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK

ČR	Česká republika
HH	Hazardní hry
DHH	Daň z hazardních her
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
DZ 187/2016	Důvodová zpráva k zákonu č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her
OZV	Obecně závazné vyhlášky
Sb.	Sbírka zákonů
TH	Technické hry
Zákon č.	číslo zákona
ZHH	Zákon o hazardních hrách
ZDHH	Zákon o dani z hazardních her
ZLOT	Zákon o loteriích a jiných podobných hrách

## ÚVOD

Daň z hazardních her je součástí hazardních zákonů, které lze považovat za poměrně nové. Je upravena zákonem č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her. Mnoho ekonomů má neshodné názory při zařazení této daně do daňového systému. Někteří definují daň z hazardních her jako daň přímou, jiní ji zahrnují mezi ostatní daňové příjmy. Dle zákona je daň z hazardních her považována za daň přímou. Mezi další zákony v této oblasti se řadí zákon č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách a zákon č. 188/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o hazardních hrách.

Předchozí právní úprava hazardních her byla téměř 30 let stará a dostatečně nereflektovala vývoj spojený s novými technologiemi v oblasti hazardních her. Nové zákony přinesly možnost zdanění nelegálních a pololegálních provozovatelů, byly zvýšeny sazby u různých druhů hazardních her a došlo ke změnám v rozpočtovém určení daně. Nová právní úprava také reaguje na rostoucí podíl on-line hazardních her.

Výnosy z hazardních her jsou dle zákona rozdělovány do státního rozpočtu a rozpočtů obcí. Obce si v samostatné působnosti regulují hazardní hry na svém území pomocí obecně závazných vyhlášek. Zákon jim dovoluje buďto úplný zákaz nebo různé způsoby jak časově či místně omezit provoz hazardních her. Právě příjmy z hazardních her představují pro mnoho obecních rozpočtů pozitivní dopady. Hazardní hraní je ale na druhou stranu spojeno s řadou negativních externalit, kterými jsou zejména patologické hráčství nebo kriminalita.

Cílem mé bakalářské práce je vymezit daň z hazardních her, zhodnotit dopady pandemie na výnosy daně, hráčskou komunitu a na investiční politiku obcí. Dále analyzovat využití výnosů daně ve městě Chrudim, které se nachází v Pardubickém kraji, a následně navrhnout možné změny regulace obecně závaznou vyhláškou pro tento samosprávný celek.

Oblast hazardních her je z mého pohledu velmi aktuální a diskutovaná. Toto téma bakalářské práce jsem si vybrala právě z toho důvodu, že jsem během let zaznamenala pokusy o změnu obecně závazné vyhlášky v našem městě, které ale bohužel nebyly úspěšné. Dle mého názoru převážná většina lidí bere hazardní hry pouze jako špatné a přeje si jejich úplný zákaz. Chtěla jsem tedy zjistit, jak vybrané město Chrudim, ve kterém bydlím, nakládá s příjmy z hazardních her a zdali mohou mít hazardní hry pro obec i nějaká pozitiva, nebo jsou jen nutným zlem.

# 1 Vymezení daně z hazardních her v České republice

## 1.1 Základní vymezení daňového systému České republiky

Pro správné pochopení daní, je nejprve důležité si vysvětlit, jak funguje daňový systém v České republice (dále jen: „ČR“). Daňový systém se utvářel zejména působením ekonomických, sociálních a politických vlivů. Účelem tohoto systému je zajistit státu dostatek finančních prostředků. Státy ve světě nepoužívají k získání svých příjmů jen jeden druh daně. Daňový systém funguje na principu několika druhů daní, které mezi sebou mají různé vazby. Vančurová (2022 str. 39) popisuje daňový systém jako „*souhrn všech daní, které se na daném území, zpravidla státním, vybírají. Daňový systém zahrnuje rovněž vztahy mezi jednotlivými daněmi a pravidla, podle kterých se daně vybírají*“. Na daňový systém je kladena celá řada požadavků. Mezi ně se řadí zejména tyto: daňová spravedlnost, daňová efektivnost, právní perfektnost, jednoduchost a srozumitelnost, správné ovlivňování chování ekonomických subjektů (Jánošíková, a další, 2020 str. 299). Jedním ze základních parametrů daňového systému je daňový mix. Jeho analýzou lze získat informace o tom, jaký typ daní daný stát preferuje a který naopak potlačuje.

I když jsou daně nejvýznamnějšími veřejnými příjmy, nejsou však jediným druhem. Do veřejných příjmů plynou také poplatky a místní poplatky. Dále do veřejných příjmů řadíme povinné příspěvky do státních fondů (Vančurová, a další, 2022 str. 35).

## 1.2 Definice daně

V dnešním pojetí daň představuje přesun finančních prostředků od soukromého sektoru k veřejnému sektoru. Daň je z právního hlediska definována jako povinná, zákonem uložená platba plynoucí do veřejného rozpočtu. Z ekonomického hlediska je charakterizována svými vlastnostmi, mezi které se řadí nenávratnost, neekvivalentnost, neúčelovost a pravidelnost (Boháč, 2013 str. 90).

Nenávratností daně se rozumí, že už nelze požadovat zaplacenou daň zpět. Tím se odlišuje od zápůjčky, kdy se majetek po určité době vrací zpět. Další charakteristickou vlastností je neekvivalentnost. Část, kterou se jednotlivec podílí na společných příjmech, nesouvisí s tím, v jaké výši se bude podílet na výdajích veřejného rozpočtu nebo spotřebovávat veřejné statky. Daň je zpravidla neúčelová. Nikdo dopředu neví, co z ní bude financováno. Většina daní je pravidelná, tzn. že se opakuje v časových intervalech, kterým se říká zdaňovací období. Zdaňovací období je zpravidla roční, např. placení daně z příjmů. Naopak nepravidelné

daně se platí pouze za určitých okolností, např. při převodu nemovitosti (Vančurová, a další, 2022 stránky 1-2).

### **1.3 Funkce daní**

Daně plní celou řadu funkcí, které obnáší mnohem více než jen naplňování veřejných rozpočtů. Jak uvádí Kubátová (2018 str. 19), úloha jejich zdanění vyplývá z hlavních ekonomických funkcí veřejného sektoru.

#### **1.3.1 Alokační funkce**

Alokační funkce zajišťuje, aby mohli být prostředky rozmístěny tam, kde si stát myslí, že je to nejvíce potřeba. Uplatňuje se tehdy, kdy trh projevuje neefektivnost v rozmístění zdrojů. Příčinami tržního selhání mohou být zejména externality a nedokonalá konkurence (Jánošíková, a další, 2020 str. 295).

#### **1.3.2 Redistribuční funkce**

V případě redistribuční funkce se hovoří o dani jako nástroji pro zmírnění rozdílů v důchodech jednotlivých subjektů. Stát toho dosahuje tak, že ve větší míře vybírá od bohatších a díky tomu může prostřednictvím transferů zvyšovat příjmy chudších (Jánošíková, a další, 2020 str. 295). Pomocí této funkce jsou v případě daně z hazardních her (dále jen: „DHH“) peněžní prostředky přemísťovány od provozovatelů hazardních her (dále jen: „HH“) prostřednictvím veřejných rozpočtů k osobám, které to potřebují (Boháč, a další, 2017 str. 4).

#### **1.3.3 Stabilizační funkce**

Pomocí stabilizační funkce mohou daně napomáhat ke zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice, aby byla zajištěna dostatečná zaměstnanost a cenová stabilita. Při plnění stabilizační funkce reguluje vláda výši daňových příjmů podle hospodářského cyklu. Tato funkce však v ekonomické teorii vzbuzuje značné kontroverze (Široký, 2015 str. 20).

#### **1.3.4 Fiskální funkce**

Mezi primární se řadí fiskální funkce, která je v literatuře označována za nejdůležitější. Její podstatou je naplnění příjmů veřejných rozpočtů, z nichž jsou pak financovány veřejné výdaje. Historicky je tato funkce nejstarší a je obsažena ve všech výše uvedených funkcích (Jánošíková, a další, 2020 str. 295). Fiskální funkci má právě i DHH, kdy její výnos plyne do státního rozpočtu a rozpočtů jednotlivých obcí.

V kontextu DHH lze vymezit ještě další funkce, např. funkci ochrannářskou a regulační. Boháč (2017 str. 4) uvádí, že DHH je součástí souboru opatření, která mají primárně sloužit



k předcházení a potírání sociálně patologických jevů, které jsou spojeny s provozováním HH. Tyto opatření vedou také k ochraně hráčů HH.

## 1.4 Třídění daní

Daně lze třídit podle mnoha kritérií. Jedním z nejzákladnějších dělení je podle vazby daně na důchod poplatníka. A to na daně přímé a nepřímé.

V případě daní přímých lze identifikovat konkrétní osobu neboli daňový subjekt. Plátce a poplatník jsou u daní přímých ta samá osoba. Výše daně bývá stanovena na základě jeho příjmů nebo majetku. Přímé daně platí poplatník na úkor svého důchodu a nemůže je přenést na jiný ekonomický subjekt. Daně jsou adresné a přihlížejí k majetkové situaci poplatníka. Jedná se o daně důchodové a majetkové (Široký, 2015 str. 25).

Naopak u daní nepřímých sice plátce daň odvádí, ale nesnižuje si tím vlastní důchod. Daň je tedy zahrnuta v cenách zboží, služeb apod. Nepřímé daně jsou neadresné. Mezi tyto daně se řadí spotřební a energetické daně, daň z přidané hodnoty a také cla (Vančurová, a další, 2022 str. 49).

V ČR se v současnosti vybírají tyto daně:

- daň z přidané hodnoty (zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty),
- daň z příjmů fyzických a právnických osob (zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů),
- silniční daň (zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční),
- daň z nemovitých věcí (zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí),
- daň z hazardních her (zákon č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her),
- energetické daně (zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů),
- spotřební daně (zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních).

## 1.5 Hazardní hry

Definici HH nalezneme v § 3 zákona č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách (dále jen: „ZHH“) a zní: „*Hazardní hrou se rozumí hra, sázka nebo los, do nichž sázející vloží sázku, jejíž návratnost se nezaručuje, a v nichž o výhře nebo prohře rozhoduje zcela nebo zčásti náhoda nebo neznámá okolnost*“. Rajchl a další (2018 str. 16) ve své knize uvádí tři významné pojmové znaky HH. Prvním znakem je materiální hledisko, které popisuje HH jako hmotné obohacení, především peněžní výhru, nebo naopak jako možnost ztráty vkladu. Různé definice HH poukazují na nutnou přítomnost prvku náhody. Tedy, že o výsledku výhry nebo prohry má rozhodovat náhoda. Prvek náhody je uplatňován jen někdy nebo částečně. Zato prvek nejistoty

je přítomen u každé hry. Jedná se zejména o nejistou budoucnost materiálního prvku. Tyto pojmy bývají často mezi sebou zaměňovány. Míra náhody může být často ovlivněna dovednostmi a znalostmi. Např. kursově sázky jsou zpravidla riskantnější pro osoby, které mají se sázením minimální zkušenosti. U nich výhra nebo prohra závisí na náhodě, i když výsledek zápasu je určen výkonem. Proto by náhoda měla být vnímána pouze jako charakteristický rys HH, nikoliv jako definiční znak (Rajchl, a další, 2018 stránky 19-22). Třetím a posledním znakem je kolektivnost, který splňují všechny známé HH, jelikož jsou realizovány mezi více subjekty. Buďto ve vztahu hráč-hráč nebo provozovatel-hráč. Pokud jsou tyto znaky společně naplněny, je velká pravděpodobnost, že charakterizovaná hra je hrou hazardní (Rajchl, a další, 2018 stránky 24-25).

Zákon o hazardních hrách jasně definuje jednotlivé druhy HH, které vyžadují povolení:

- loterie,
- kursově sázky,
- totalizátorové hry,
- binga,
- technické hry (dále jen: „TH“),
- živé hry.

Každá HH, která nemá v zákonně stanovenou povinnost získat povolení, musí být samostatně ohlášena příslušnému obecnímu úřadu, na jehož území je provozována. Ohlášení musí být provedeno nejméně 30 dní před dnem předpokládaným pro zahájení provozování HH. Mezi důležité náležitosti ohlášení patří název a popis HH, místo a doba provozování, která musí být přesně vymezena na den zahájení a ukončení. Obecní úřad může nejpozději do 15 dnů ode dne podání ohlášení rozhodnout o zákazu provozování ohlašované HH (Rajchl, a další, 2018 stránky 151-152).

Ohlašovací povinnosti podléhají pouze dva druhy HH:

- tomboly (výše herní jistiny musí přesahovat 100 000 Kč),
- turnaje malého rozsahu.

Povolení či ohlášení je základní podmínkou pro provozování uvedených HH.

## **1.6 Daň z hazardních her**

Od roku 2017 je DHH upravena zákonem č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her (dále jen: „ZDHH“). Tento zákon patří mezi poměrně nové zákony daňové soustavy ČR. Je součástí

souboru hazardních zákonů, a to zákona č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách (ZHH) a zákona č. 188/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o hazardních hrách.

Daň z hazardních her není podle literatury jednoduché jednoznačně zařadit do daňového systému. Podle Jánošíkové (2020 str. 356) je daň řazena právě mezi přímé daně z důvodu předmětu jejího zdanění, kdy je zdaňována specifická činnost. Naopak Vančurová & Zídková (2022 str. 52) uvádí, že DHH lze zahrnout mezi ostatní daňové příjmy. Tyto příjmy nelze jednoznačně zařadit mezi přímé nebo nepřímé daně.

Zákonodárce má ale jasno. Jelikož daňové břemeno nese poplatník a daň tím pádem odčerpává část jeho důchodu, je DHH daní přímou (Pelc, 2016 str. 20).

## **1.7 Zákonná úprava daně z hazardních her v České republice**

První část označená „Daň“ obsahuje 7 paragrafů a jsou v ní upraveny základní konstrukční prvky daně a ostatní konstrukční prvky DHH. Část druhá se zabývá už samotnou správou daně. Pro potřeby této bakalářské práce postačí popsat pouze první část ZDHH.

### **1.7.1 Poplatník daně**

Poplatníkem daně z hazardních her podle § 1 ZDHH je:

- a) *„držitel základního povolení podle zákona upravujícího hazardní hry nebo ten, kdo provozuje hazardní hru, k jejímuž provozování je takového povolení potřeba, nebo*
- b) *ohlašovatel hazardní hry nebo ten, kdo provozuje hazardní hru, k jejímuž provozování je potřeba ohlášení“.*

Subjektem daně je označen poplatník, jelikož DHH je daní přímou. V písmeni a) jsou řešeny osoby, které HH provozují. Jedná se o HH, které vyžadují základní povolení podle ZHH. Základní povolení je podle tohoto zákona rozhodnutí o udělení oprávnění k poskytování druhu HH. O jeho vydání rozhoduje na žádost Ministerstvo financí. Aby se osoba stala poplatníkem, je potřeba aby naplnila alespoň jednu z těchto podmínek:

- 1) osoba je držitelem základního povolení podle ZHH,
- 2) osoba HH vyžadující základní povolení provozuje.

Jak už druhý bod napovídá, ZDHH upravuje i nelegální provozování HH. Mezi nelegální poplatníky se řadí osoby uvedené v § 6 odst. 1 ZDHH nebo další osoby, které takovéto

povolení mít vůbec nemůžou (např. osoby se sídlem mimo území Evropské unie a států, které jsou smluvní stranou Dohody o Evropském hospodářském prostoru).

V písmeni b) jsou řešeny takové osoby, které k provozování HH vyžadují ohlášení podle ZHH. Jedná se o turnaje malého rozsahu a tomboly, u nichž výše herní jistiny přesahuje 100 000 Kč. Také u ohlašovaných HH je potřeba, aby osoba, která se chce stát poplatníkem, naplnila alespoň jednu ze dvou podmínek:

- 1) osoba je ohlašovatelem HH,
- 2) osoba HH vyžadující ohlášení provozuje.

I u písmene b) jsou poplatníky osoby provozující ohlašované HH legálně, tak ti, kteří provozují ohlašované HH nelegálně.

### **1.7.2 Předmět daně**

Předmětem daně z hazardních her je podle § 2 odst. 1 ZDHH provozování HH na území ČR pro účastníka HH, pokud

- a) *„je k provozování této hry potřeba základní povolení podle zákona upravujícího hazardní hry, nebo*
- b) *tato hra má být podle zákona upravujícího hazardní hry ohlášena“.*

Předmět daně zahrnuje jak hry, které jsou provozovány prostřednictvím internetu, tak hry provozované jiným způsobem. Jedná se o hry, ke kterým je potřeba základní povolení podle ZHH nebo o ty hry, které mají být podle tohoto zákona ohlášeny. Předmětem daně nejsou tomboly, u nichž výše herní jistiny nepřesahuje 100 000 Kč.

Aby byla HH předmětem daně, musí k jejímu provozování docházet na území ČR. Jedná se tedy buď o fyzické provozování na území ČR (dále jen: „*land-based*“) nebo prostřednictvím internetu (dále jen: „*on-line*“). V tomto případě musí být provozování alespoň z části zaměřeno nebo cíleno na český trh, tzn. že osoby, na které se provozovatelé prostřednictvím internetu zaměřují, musí mít z větší části bydliště na území ČR. Jak je tedy z této právní úpravy pochopitelné, zákon má za cíl regulovat provozování HH, které se orientují především na český trh (Pelc, 2016 str. 24).

*Odst. 2 ZDHH: „V případě sdílené loterie se za provozování hazardní hry na území České republiky pro účastníka hazardní hry považuje rovněž přijímání vkladů ze sdílené herní jistiny a poskytování výher do sdílené herní jistiny“.*

Odstavec 2 upravuje předmět DHH týkající se sdílené loterie. V rámci Evropské unie se jedná o spojení více provozovatelů, za účelem sdílení herní jistiny. Slosování probíhá vždy společně, a to pro všechny provozovatele, kteří ke sdílené loterii přistoupily.

Mezi provozovateli dochází k přijímání vkladů nebo k vyplacení výher prostřednictvím jiných, často zahraničních provozovatelů. Právě z tohoto důvodu § 2 stanoví fikci, díky které jsou tyto vklady přijímané prostřednictvím jiných provozovatelů považovány za vklady od účastníka HH s bydlištěm na území ČR, a výhry vyplacené prostřednictvím jiných provozovatelů považovány za výhry vyplacené účastníkovi HH s bydlištěm na území ČR. Tím je jejich zdanění zajištěno DHH (Boháč, a další, 2017 str. 31).

*Odst. 3 ZDHH: „V případě hazardní hry provozované dálkovým přístupem prostřednictvím internetu, při které účastník hazardní hry hraje proti jiné osobě, která se k účasti na hazardní hře registrovala nebo zaplatila vklad a která nemá bydliště na území České republiky, se za provozování hazardní hry na území České republiky pro účastníka hazardní hry považuje rovněž provozování pro tuto osobu“.*

Odstavec 3 má za cíl, aby vklady i výhry, které byly přijaté nebo vyplacené osobě s bydlištěm mimo území ČR byly považovány za přijaté a vyplacené v rámci provozování HH provozovatelem. Díky tomu bude moci následná provize provozovatele vstupovat do základu DHH (Boháč, a další, 2017 str. 32).

### **1.7.3 Základ daně**

Základem daně je podle § 3 odst. 1 ZDHH součet dílčích základů daně, které tvoří částka, o kterou úhrn přijatých vkladů převyšuje součet úhrnu vyplacených výher a úhrnu vrácených vkladů

- a) *„z loterie v případě dílčí daně z loterií,*
- b) *z kursově sázky v případě dílčí daně z kursových sázek,*
- c) *z totalizátorové hry v případě dílčí daně z totalizátorových her,*
- d) *z binga v případě dílčí daně z bing,*
- e) *z technické hry v případě dílčí daně z technických her,*
- f) *z živé hry v případě dílčí daně z živých her,*
- g) *z tomboly v případě dílčí daně z tombol a*
- h) *z turnaje malého rozsahu v případě dílčí daně z turnajů malého rozsahu“.*

Při stanovení základu daně se používá tzv. princip in-out. Jedná se o částku, kterou úhrn přijatých a nevrácených vkladů převyšuje úhrn vyplacených výher. Vkladem se rozumí jakékoliv plnění opravňující k účasti na HH. Jedná se zejména o sázky a další plnění stanovená provozovatelem, která opravňují k účasti na HH. Může to být např. částka zaplacená za vstup do kasina nebo provize zaplacená provozovateli HH, aby mohli hráči hrát HH mezi sebou. V případě, kdy osobě na základně poskytnutí vkladu vzniklo právo účasti na hře, ale poté mu byl vklad vrácen, nevstoupí vrácený vklad do základu daně provozovatele.

Dílčí základy daně zohledňují pouze výhry vyplacené. Nejedná se tedy o výhry, které ještě nebyly provozovatelem vyplaceny, nebo o výhry, na které sázející neuplatnil právo a to zaniklo (Pelc, 2016 str. 28).

*Odst. 2 ZDHH: „Dílčí základ daně v případě hazardní hry provozované dálkovým přístupem prostřednictvím internetu, při které účastník hazardní hry hraje proti jiné osobě, která se k účasti na hazardní hře registrovala nebo zaplatila vklad a která nemá bydliště na území České republiky, tvoří rozdíl*

*a) součinu*

*1) částky, o kterou úhrn přijatých vkladů převyšuje úhrn vyplacených výher, a*

*2) poměru úhrnu přijatých vkladů od účastníka hazardní hry a úhrnu všech přijatých vkladů a*

*b) úhrnu vkladů vrácených účastníkovi hazardní hry“.*

Odstavec 2 upravuje dílčí základ HH provozované on-line, při které mezi sebou hrají hráči na území ČR a zahraniční hráči. Tuzemští hráči jsou označováni jako účastníci HH, naopak zahraniční hráči jsou pouze osoby, které se k účasti na HH registrovaly nebo zaplatily vklad. Toto ustanovení zajišťuje, aby do základu daně vstoupila příslušná část provize, která připadá na tuzemského hráče.

*Odst. 3 ZDHH: „Z každého turnaje živé hry se při určení základu daně z hazardních her zohlední v součtu za všechna zdaňovací období pouze vyplacené výhry do výše 95 % přijatých vkladů do tohoto turnaje“.*

Novela zákona v roce 2019 stanovila limit pro zohlednění výher z turnaje živé hry na 95 %. To znamená, že v případě, kdy souhrn vkladů bude vyšší než předem stanovená výše výhry nebo se bude jednat o turnaj bez předem stanovené výše výhry, provozovatel nesmí na výhrách vyplatit více jak 95 % z úhrnné výše všech vkladů.

*Odst. 4 ZDHH: „Hodnota nepeněžních vkladů a výher se určí podle zákona upravujícího oceňování majetku“.*

Některé výhry mohou být nepeněžní, proto odstavec 4 upravuje způsob ocenění tohoto plnění. Hodnota takového plnění se určí podle zákona o oceňování majetku. Může se jednat např. o věcné loterie nebo tomboly (Boháč, a další, 2017 str. 55).

*Odst. 5 ZDHH: „Pro účely základu daně z hazardních her se pro přepočtení cizí měny na českou měnu použije způsob určení kurzu podle zákona upravujícího daně z příjmů“.*

V případech, kdy do základu daně vstupují plnění v cizích měnách, je důležité vědět, kolik má daň v české měně činit, a tudíž kolik má činit základ daně. Daňový řád totiž uvádí, že daň se správci daně platí v české měně. Pro přepočtení cizí měny na českou se tedy použije způsob určení kurzu podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

#### **1.7.4 Sazba daně**

Sazba DHH podle § 4 ZDHH činí

- a) *„35 % pro dílčí základ daně z loterií,*
- b) *23 % pro dílčí základ daně z kursových sázek,*
- c) *23 % pro dílčí základ daně z totalizátorových her,*
- d) *23 % pro dílčí základ daně z bing,*
- e) *35 % pro dílčí základ daně z technických her,*
- f) *23 % pro dílčí základ daně z živých her,*
- g) *23 % pro dílčí základ daně z tombol a*
- h) *23 % pro dílčí základ daně z turnajů malého rozsahu“.*

Sazba daně je z hlediska teorie poměrná lineární. To znamená, že její výše je dána procentní sazbou a je stále stejná bez ohledu na výši základu daně. Dále je sazba daně stanovena diferencovaně v závislosti na druhu HH, a to ve výši 35 % a 23 %. Výše sazby DHH je velmi ovlivněna škodlivostí konkrétního druhu HH.

#### **1.7.5 Výpočet daně**

§ 5 upravuje dva konstrukční prvky DHH. Prvním z nich je výpočet daně (odst. 1 až 3) a druhým je minimální dílčí daň z TH (odst. 4).

§ 5 ZDHH:

- (1) *„Daň z hazardních her se vypočte jako součet dílčích daní.*

- (2) *Dílčí daň se vypočte jako součin dílčího základu daně zaokrouhleného na celé stokoruny nahoru a sazby pro tento dílčí základ daně.*
- (3) *Pokud je součin dílčího základu daně z technických her zaokrouhleného na celé stokoruny nahoru a sazby pro tento dílčí základ daně nižší než minimální dílčí daň z technických her, je dílčí daní z technických her minimální dílčí daň z technických her.*
- (4) *Minimální dílčí daň z technických her činí součin*
- a) součtu herních pozic jednotlivých povolených koncových zařízení uvedených v povolení k umístění herního prostoru a*
  - b) částky 9200 Kč“.*

Pro výpočet DHH je nejdříve potřeba určit jednotlivé dílčí základy daně, jim odpovídající sazby a minimální dílčí daň z TH. Dílčí základy daně se při výpočtu zaokrouhlují na celé stokoruny nahoru.

Pro odst. 3 platí, že se nejdříve vypočte součin dílčího základu daně z TH a ten se poté porovná s minimální dílčí daní z TH podle odst. 4. Pokud je součin nižší než minimální dílčí daň z TH, uplatní se při výpočtu daně právě tato minimální dílčí daň. Je-li součin roven nebo vyšší než minimální dílčí daň z TH, je sám dílčí daní z TH. Výše minimální dílčí DHH je stanovena na 9200 Kč (Boháč, a další, 2017 stránky 78-81).

### **1.7.6 Zdaňovací období**

Zdaňovacím obdobím DHH je podle § 6 ZDHH kalendářní čtvrtletí.

Na rozdíl od minulé právní úpravy, které mělo roční odvodové období, je zdaňovací období DHH upraveno na kalendářní čtvrtletí, je tedy čtyřikrát kratší. K tomuto zkrácení bylo podle důvodové zprávy přistoupeno z důvodu snížení administrativní náročnosti díky zrušení institutu záloh, kterým se rovněž předchází možnosti obcházení zálohové povinnosti (Pelc, 2016 str. 37).

### **1.7.7 Rozpočtové určení daně**

Daň z hazardních her je daní sdílenou. Výnos této daně plyne do více rozpočtů, a to do státního rozpočtu a rozpočtů obcí. Pokud výnos daně plyne pouze do jednoho rozpočtu, nazývá se daní výlučnou. Pro účely rozpočtového určení je v § 7 daň rozdělena na první část, která odpovídá dílčí daní z TH (odst. 1 až 3) a druhá část, která odpovídá ostatním dílčím daním (odst. 4 a 5). Rozdělení výnosů na dvě části bylo převzato z právní úpravy rozpočtového určení odvodu z loterií a jiných podobných her. Nová právní úprava se však od té minulé odlišuje.



V odstavci 6 je pak samostatně upraveno příslušenství DHH, které sleduje její osud (Boháč, a další, 2017 str. 99).

#### §7 ZDHH:

*Odst. 1 ZDHH: „Část celostátního hrubého výnosu daně z hazardních her ve výši dílčí daně z technických her je ze*

- a) 35 % příjmem státního rozpočtu a*
- b) 65 % příjmem rozpočtů obcí“.*

V odst. 1 je upraveno rozpočtové určení části DHH, které odpovídá výši dílčí daně z TH. Tyto sazby byly v průběhu legislativního procesu mnohokrát měněny. Nakonec se vláda usnesla na příjmu 35 % do státního rozpočtu a 65 % do rozpočtu obcí. V právní úpravě rozpočtového určení daní je třeba rozlišovat pojem výnos a celostátní hrubý výnos. Pro DHH se podle Boháče (2017 str. 103) celostátním hrubým výnosem rozumí „peněžní prostředky vybrané v průběhu zdaňovacího období správcem daně z hazardních her snížené o vrácené prostředky tím, že do celostátního hrubého výnosu daně se nezahrnují částky vybrané na pokutách a částky použité na úhradu nákladů daňového řízení“.

*Odst. 2 ZDHH: „Procento, kterým se jednotlivé obce podílejí na části celostátního hrubého výnosu daně podle odstavce 1 písm. b) plynoucího ve zdaňovacím období, se určí v závislosti na poměru*

- a) součtu herních pozic jednotlivých povolených koncových zařízení uvedených v povolení k umístění herního prostoru, které jsou povoleny na území dané obce k prvnímu dni bezprostředně předcházejícího zdaňovacího období, k*
- b) celkovému součtu herních pozic jednotlivých povolených koncových zařízení uvedených v povolení k umístění herního prostoru, které jsou povoleny k prvnímu dni bezprostředně předcházejícího zdaňovacího období“.*

Část celostátního hrubého výnosu je rozdělována pouze mezi obce, které mají k rozhodnému dni na svém území herní prostory s povolenými koncovými zařízeními (herna nebo kasino). Čím více bude mít obec těchto herních prostorů na svém území, tím větší bude její podíl na 65 % části celostátního hrubého výnosu DHH.

Obce mohou využít peněžní prostředky zejména na odstraňování a zmírňování následků hraní HH, se kterými se musí na jejich území potýkat. I přes to není vyloučeno, že pro některé

obce je výnos daně motivací mít na území obce velký počet herních prostorů a tím mít co nejvyšší výnos DHH.

*Odst. 3 ZDHH: „Ministerstvo financí zveřejní podíl jednotlivých obcí vyjádřený v procentech podle odstavce 2 na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději měsíc před začátkem zdaňovacího období“.*

Z důvodové zprávy vyplývá, že bylo zapotřebí stanovit Ministerstvu financí publikační povinnost, a to z důvodu právní jistoty a informovanosti správce DHH a obcí jako příjemců části celostátního hrubého výnosu DHH. Ministerstvo je tedy povinno procenta zveřejnit 4krát ročně.

*Odst. 4 ZDHH: „Celostátní hrubý výnos daně z hazardních her s výjimkou celostátního hrubého výnosu podle odstavce 1 je ze*

- a) 70 % příjmem státního rozpočtu a*
- b) 30 % příjmem rozpočtů obcí“.*

Odstavec 4 upravuje rozpočtové určení celostátního hrubého výnosu DHH s výjimkou celostátního hrubého výnosu ve výši dílčí daně z TH, který je upraven v odst. 1. Do státního rozpočtu plyne 70 % a do rozpočtu obcí 30 %.

*Odst. 5 ZDHH: „Procento, kterým se jednotlivé obce podílejí na části celostátního hrubého výnosu daně z hazardních her podle odstavce 4 písm. b), se určí obdobně jako procento, kterým se obce podílejí na procentní části celostátního hrubého výnosu daně z příjmů právnických osob podle právních předpisů upravujících rozpočtové určení daní“.*

Odstavec 5 upravuje způsob, jakým se jednotlivé obce podílejí na 30 % části celostátního hrubého výnosu DHH s výjimkou celostátního hrubého výnosu podle odstavce 1. Na rozdíl od odstavce 2, je část celostátního hrubého výnosu rozdělována mezi všechny obce bez ohledu na to, kolik mají na svém území herních prostorů s povolenými koncovými zařízeními (Boháč, a další, 2017 str. 108).

*Odst. 6 ZDHH: „Příslušenství daně z hazardních her sledující její osud je příjmem státního rozpočtu“.*

Příslušenství DHH je pouze příjmem státního rozpočtu. Vztahuje se k odstavcům 1 a 4. Příslušenstvím sledujícím osud daně podle daňového řádu se rozumí penále, úroky a pokuta za opožděné tvrzení daně.

## 2 Vývoj daně a novelizace z 1. 1. 2017

### 2.1 Historie zdanění hazardních her

První zmínky o HH lze najít 4000–2000 let př. n. l. v Indii, Mezopotámii a Egyptě. Na území ČR byly nalezeny primitivní hrací kostky v keltském oppidu, pocházející z 6.-5. století př. n. l (Rajchl, a další, 2018 str. 49). Ve středověku HH byly spíše na ústupu. Legislativou bylo hraní her omezeno, a to zejména kvůli velkému tlaku církve, na který panovníci reagovali (Fiedor, 2020 str. 29).

Doba mezi 14. až 16. stoletím znamenala počátek pro komerční druhy loterií. Loterie se staly velmi oblíbeným zdrojem příjmů, zejména u panovníků. V této době byly loterie provozovány převážně státem, nebo je provozovaly třetí osoby, které měli souhlas od státu. Na Českém území se veřejné herny rozšířily v první polovině 19. století. V této době bylo jedním z nejznámějších město Karlovy Vary, jelikož kvůli lázeňství hostilo mnoho známých návštěvníků (Fiedor, 2020 str. 30).

Po vzniku Československa v roce 1918 bylo potřeba vytvořit legislativu, která by provozování HH nastavila. Nejdříve byl do právního řádu přijat zákon č. 11/1918 Sb. o zřízení samostatného státu, který navázal na tradici loterií Rakouska-Uherska. Poté bylo vydáno vládní nařízení 109/1919 Sb., kterým byla zavedena třídní loterie, zrušena loterie číselná a byla zavedena nová loterijní instituce Ředitelství státních loterií v Praze, která byla podřízena ministerstvu financí (Rajchl, a další, 2018 str. 96). Tyto nové podmínky byly pro sázející velmi příznivé, proto není divu, že se HH po první světové válce rozšířily. V meziválečném období byly velmi oblíbené především kostky a karty (Fiedor, 2020 str. 33).

Mezi lety 1948–1989, tedy v období socialismu, byl přísný zákaz provozování soukromých sázkových her. Byla povolena pouze státem řízená loterie. I přesto, že se hazard z velké části odporuje ideologii socialismu, různé formy hazardu v této době i tak existovaly. V roce 1948 byla založena monopolní státní organizace STASKA (tj. Státní sázková kancelář), která organizovala sázky na výsledky sportovních utkání. Na konci roku 1953 byla ale zrušena, i přes velkou oblibu veřejnosti. Tři roky poté vznikla loterijní společnost SAZKA (Rajchl, a další, 2018 str. 96). Důvodem pro založení této společnosti bylo především zamezení nelegálního sázení. Společnost také sloužila k financování sportu, kdy její výtěžek byl odváděn do státního rozpočtu na podporu tělesné výchovy (Fiedor, 2020 stránky 34-36).

Do konce roku 2011 existoval v ČR velmi složitý a neobvyklý systém zdanění a zpoplatnění provozovatelů HH. Tehdy se jednalo o zákon č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách (dále jen: „ZLOT“) (Rajchl, a další, 2018 str. 97). Tito provozovatelé byli osvobozeni od daně z příjmů právnických osob. Dále byli provozovatelé povinni hradit odvod části výtěžku na veřejně prospěšné účely. Provozovateli byla tedy v ZLOT stanovena povinnost odvést část výtěžku ve výši 6 až 20 % z příjmů ze hry na sociální, zdravotní, sportovní, ekologický, kulturní nebo jinak veřejně prospěšný účel. Příjemcem odvodu mohl být kdokoliv, tím pádem mohlo docházet k daňovým únikům. Provozovatelé byli také povinni hradit odvod na státní dozor, ten se vypočítával z příjmů ze sázkových her snížených o vyplacené výhry. Odvod byl příjmem státního rozpočtu a jeho výše byla stanovena sazbou na 1 % (Boháč, a další, 2017 str. 10).

Některé správní poplatky byly vybírány v případě vydání nebo změny povolení a měly stanoveny pevné sazby. Jiné byly vybírány každoročně a měly stanovené poměrné sazby se zastropováním. Správní poplatky byly příjmem státního nebo obecního rozpočtu. Místní poplatek platil provozovatel za každý provozovaný výherní hrací přístroj nebo jiné technické herní zařízení povolené Ministerstvem financí. Sazbu poplatku si určovala každá obec sama obecně závaznou vyhláškou (dále jen: „OZV“) a mohla být v rozmezí od 1 000 Kč do 5 000 Kč. Tím pádem byl poplatek příjmem rozpočtu obce (Boháč, a další, 2017 str. 11).

Od 1. ledna 2012 bylo kvůli mnoha nepřesnostem a nedostatkům právní úpravy zrušeno osvobození příjmů ze vsazených částek od daně z příjmů právnických osob (Fiedor, 2020 str. 48). Z důvodové zprávy k zákonu č. 187/2016 o dani z hazardních her (dále jen: „DZ 187/2016“) lze vyčíst, že byly zavedeny pouze dva správní poplatky, a to 5 000 Kč za žádost o vydání povolení a 3 000 Kč za změnu povolení. Dále byl zrušen místní poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj nebo jiné technické herní zařízení povolené Ministerstvem financí, zrušen odvod na státní dozor a oblast zdanění provozovatelů HH byla s účinností od 1. ledna 2012 nahrazena odvodem z loterií a jiných podobných her. I když už se v užším slova smyslu jednalo o daň, zákonodárce označil peněžitá plnění v oblasti loterií právě jako odvod (Boháč, a další, 2017 str. 11).

Odvod z loterií a jiných podobných her byl upraven v ZLOT a byl založen na principu IN-OUT. Sazba odvodu u výherních hracích přístrojů a jiných technických herních zařízení měla upravenou jedinou poměrnou složku na 20 % a pevnou složku 55 Kč denně za každý výherní hrací přístroj a zařízení. U ostatních loterií byla sazba stanovena také ve výši 20 %.

Výnos z TH byl rozdělen ve výši 20 % pro stát a 80 % pro obce. Naopak výnos z ostatních her činil pro stát 70 % a pro obce 30 % (Fiedor, 2020 str. 49). Od roku 2014 do roku 2016 bylo možné uplatnit si slevu na dílčím odvodu z loterií nebo kurzových sázek, a to v případě, že poplatník poskytl peněžitý dar Českému olympijskému výboru na účely tělovýchovné a sportovní (Boháč, a další, 2017 str. 12).

## **2.2 Důvody pro zavedení nové právní úpravy týkající se hazardních her**

Důvodů pro zavedení nové právní úpravy bylo spousta. Tehdejší úprava, stará skoro 30 let, byla zcela nevyhovující, a to hlavně pro její neaktuálnost. Technologie v oblasti HH se postupem času značně vyvíjeli a ZLOT dostatečně tento vývoj nerefletoval. Proto bylo potřeba ho nahradit novým zákonem.

Právní úprava loterií a jiných podobných her byla v rozporu s unijním právem. Provozovatelem loterie nebo jiné podobné hry mohla být jen právnická osoba se sídlem v ČR, které bylo vydáno povolení o provozování loterie nebo jiné podobné hry. Právě tato skutečnost byla v nesouladu s primárním právem Evropské unie. Konkrétně se jednalo o čl. 56 Smlouvy o fungování Evropské unie upravující volný pohyb služeb a čl. 63 Smlouvy o fungování Evropské unie upravující volný pohyb kapitálu (Boháč, a další, 2017 str. 3).

V ČR existovalo množství nelegálních a pololegálních provozovatelů HH. Velkým problémem byla nemožnost tyto provozovatele řádně zdanit, čímž stát i obce přicházeli o velkou část příjmů. Mezi pololegální provozovatele se řadili ti, kteří provozovali HH na území ČR na základě povolení vydaného jiným členským státem Evropské unie nebo státem, který je smluvní stranou Dohody o Evropském hospodářském prostoru. Přestože zákon těmto provozovatelům zakazoval provozování HH na území ČR, mohli tito provozovatelé s odkazem na primární právo Evropské unie HH na tomto území dále provozovat, což jim samozřejmě poskytovalo určitou konkurenční výhodu. Stejně nebyli zdaněni odvodem z loterií a jiných podobných her ani nelegální provozovatelé (Boháč, a další, 2017 str. 4).

## **2.3 Dvě fáze reformy zdanění**

Reforma zdanění provozování HH byla rozdělena na dvě fáze z několika důvodů. Náběh regulace měl být postupný. Bylo potřeba zajistit dostatečný čas na přípravu na nová regulatorní opatření jak pro provozovatele HH, tak pro orgány veřejné moci. Rozdělením měl být také získán prostor pro odbornou diskusi s provozovateli HH, obcemi a veřejností (Boháč, a další, 2016 str. 7).

První fáze reformy spočívala v přijetí novely č. 380/2015 Sb. Zákon, kterým se mění zákon č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách (ZLOT). S účinností k 1. lednu 2016 tato novela změnila právní úpravu odvodu z loterií a jiných podobných her obsaženou v ZLOT. Hlavním cílem této novely byla ochrana hráčů a vyšší výnos odvodu o cca 2 mld. Kč (Boháč, a další, 2016 str. 11).

V **Tabulka č. 1** jsou uvedené změny obsahu novely, které se týkaly zvýšení sazeb odvodu do roku 2015 a pro rok 2016.

**Tabulka č. 1 – Zvýšení sazeb odvodu**

Hazardní hry	Sazby do roku 2015	Sazby pro rok 2016
TH	20 % z IN-OUT 55 Kč/přístroj za den	28 % z IN-OUT 80 Kč/přístroj za den
Ostatní hry	20 % z IN-OUT	23 % z IN-OUT

Zdroj: (Boháč, a další, 2016)

**Tabulka č. 2** názorně ukazuje další změny, které se týkaly rozpočtového určení odvodu ve prospěch státu do roku 2015 a pro rok 2016.

**Tabulka č. 2 – Změna rozpočtového určení odvodu ve prospěch státu**

	Rozpočtové určení odvodu do roku 2015		Rozpočtové určení odvodu pro rok 2016		
	Stát	Obce	Stát	Obce	
Výnos z TH	20 %	80 %	Výnos z TH	37 %	63 %
Výnos z ostatních her	70 %	30 %	Výnos z ostatních her	70 %	30 %

Zdroj: (Boháč, a další, 2016)

Druhá fáze reformy spočívala v přijetí nové platné právní úpravy, tedy zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her. ZDHH je účinný od 1. ledna 2017 a jedná se o komplexní úpravu zdanění HH. Mezi hlavní cíle tohoto zákona se řadí ochrana hráčů, otevření

trhu zahraničním provozovatelům a úprava trhu s internetovými hrami v důsledku velkého růstu tohoto typu HH (Boháč, a další, 2016 str. 8).

## **2.4 Zákonná úprava účinná od 1. 1. 2017**

Jak již bylo zmíněno, základní legislativu hazardních her představuje od roku 2017 zákon č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách (ZHH), který nahrazuje ZLOT. Daň z hazardních her je upravena samostatným zákonem č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her (ZDHH), která nahrazuje odvod z loterií a jiných podobných her. Oba tyto zákony byly od této doby novelizovány. Dále je součástí nové právní úpravy také zákon č. 188/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím ZHH.

Od roku 2017 prováděli dozor nad dodržováním ZHH Celní správa, která projednávala přestupky v oblasti HH land-based a Ministerstvo financí, které bylo pověřeno kontrolou v oblasti on-line HH. Od konce roku 2019 byla i kontrola on-line HH vykonávána hlavně Celní správou, které byla od 1. ledna 2021 svěřena také možnost ukládat v této oblasti sankce (Mravčík, a další, 2021 str. 7).

Od 1. ledna 2020 byly novelou ZDHH změněny daňové sazby. Zvýšila se sazba u loterií z 23 % na 35 %, u ostatních druhů HH zůstala sazba zachována. S účinností od 1. ledna 2021 došlo také k novelizaci ZHH a to např. ve věcech týkajících se evidence a výkaznictví provozování HH, rejstříku osob vyloučených z hazardního hraní, kontrolní a dozorové činnosti nad provozováním HH (Mravčík, a další, 2021 str. 7).

Ministerstvo financí spustilo v září 2020 provoz Rejstříku fyzických osob vyloučených z účasti na HH. Provozovatelé jsou od prosince 2020 povinni zamezit hře osobám, které jsou v něm zapsané (Mravčík, a další, 2021 str. 7). Podle ZHH v §16 jsou v rejstříku zapsány osoby, které pobírají dávky pomoci v hmotné nouzi, osoby v úpadku, se soudně uloženým zákazem hraní HH a také osoby, které o zápis do rejstříku požádají sami. Dále se v rejstříku nachází osoby, které mají zakázáno účastnit se HH z důvodu léčení závislosti na HH nebo osoby, které neplní vyživovací povinnost ke svému nezaopatřenému dítěti.

## **2.5 Budoucnost daně z hazardních her**

Vláda v květnu 2023 představila nový Ozdravný balíček. Ten zahrnuje 58 opatření, které by měly mít pozitivní dopad na saldo státního rozpočtu v příštích dvou letech. Mezi tyto opatření zařadila vláda i návrh na zvýšení DHH a změnu rozpočtového určení DHH.

Vláda navrhla zvýšit druhou sazbu 23 %, která je nyní uplatňována u živých her, totalizátorových her, tombol a turnajů malého rozsahu na 30 %. Základní sazba, která činí 35 % a je v současnosti používána u loterií a TH, by měla zůstat ve stávající výši. Dále Ministerstvo financí navrhlo změnu rozpočtového určení daní. Původní návrh měl za cíl rozdělení peněz obcím podle počtu obyvatel. Díky tomu by ale obce s menším počtem obyvatel měli i mnohonásobně menší příjmy z hazardu (Ministerstvo financí České republiky, 2023). Proti tomuto návrhu se postavil Svaz měst a obcí. Z jejich připomínek vyplývá, že i když si obce o umístění hracích automatů nebo o povolení kasina rozhodují dle svého uvážení a jsou si vědomy negativních vlivů na jejich území, jejich vidinou je právě kompenzace prostřednictvím výnosu z dílčí daně z TH. Ten mohou dále využít nejenom k potírání externalit, ale také k dalšímu rozvoji obce (Svaz měst a obcí České republiky, 2023). Následně bylo tedy rozhodnuto, že u všech land-based HH by mělo dojít ke změně v rozpočtovém určení, a to tak, že 55 % výnosů daně z land-based HH poputuje státu, 22,5 % obcím podle počtu povolených herních automatů na jejich území a 22,5 % všem obcím podle počtu obyvatel. Změna se týká také on-line HH. Výnos ze všech on-line HH by měl být nově 100 % příjmem státního rozpočtu. Dále by mělo dojít k navýšení minimální daně za 1 herní automat z 9 400 Kč na 13 400 Kč (Ministerstvo financí České republiky, 2023).

Z výše popsaného lze vyvodit, že největší ztrátou pro obce bude absence výnosů z on-line HH. V posledních letech tvoří tento podíl více jak polovinu celkových příjmů z hazardu. Krácením těchto prostředků obce přichází o značnou část příjmů, které by mohli využít ke zkvalitnění života v obci. Pokud by v budoucnu došlo ještě k razantnějšímu omezení, obce by neměly motivaci HH na svém území tolerovat. To by přispělo k většímu rozšíření nelegálních provozovatelů (Špičková, 2023).



### **3 Zapojení daně do rozpočtu samosprávného celku**

Aby bylo možné pochopit souvislost daně s rozpočtem samosprávného celku, je potřeba si vymežit, co pojem rozpočet vlastně znamená a jak funguje.

#### **3.1 Veřejné rozpočty**

Veřejný rozpočet může mít mnoho významů. V literatuře je možno se setkat s vysvětlením pojmu jako peněžní fond, bilance, finanční plán, nástroj řízení a nástroj veřejné politiky (Boháč, 2013 str. 17). Veřejný rozpočet je jako pojem vymezen pouze v zákoně č. 280/2009 Sb., daňový řád, a to jen pro účely správy daní.

Rozpočet se sestavuje na jeden kalendářní rok a bývá sestavován zpravidla jako vyrovnaný, ale pouze u územních rozpočtů je tento požadavek zakotven v zákoně. Rozpočty obsahují očekávané příjmy a předpokládané výdaje. Mezi nejdůležitější funkce rozpočtů z hlediska ekonomického patří zajištění finančních prostředků k naplnění rozpočtu, cíleně rozdělit a přerozdělit finanční prostředky dle potřeb a jejich rozmístěním dosáhnout rozvoje nebo útlumu v konkrétních odvětvích. Rozpočet také slouží jako prostředek kontroly hospodaření s finančními prostředky (Řezníčková, 2019 stránky 53-56).

##### **3.1.1 Rozpočtová soustava**

Rozpočtovou soustavu v ČR tvoří všechny veřejné rozpočty. Lze je rozdělit na 3 úrovně. První úroveň je nadnárodní. Do této úrovně patří rozpočet Evropské unie. Druhá úroveň je státní, kam spadá státní rozpočet nebo rozpočty státních fondů. Třetí a poslední je úroveň územní. Mezi základní územní rozpočty se řadí rozpočty krajů a obcí. Dalšími rozpočty mohou být např. rozpočty dobrovolných svazků obcí, Regionálních rad regionů soudržnosti nebo organizací na úrovni obcí a krajů (Řezníčková, 2019 str. 87). Pro všechny veřejné rozpočty je typický nenávratný, neekvivalentní a nedobrovolný způsob financování (Provazníková, 2015 str. 51).

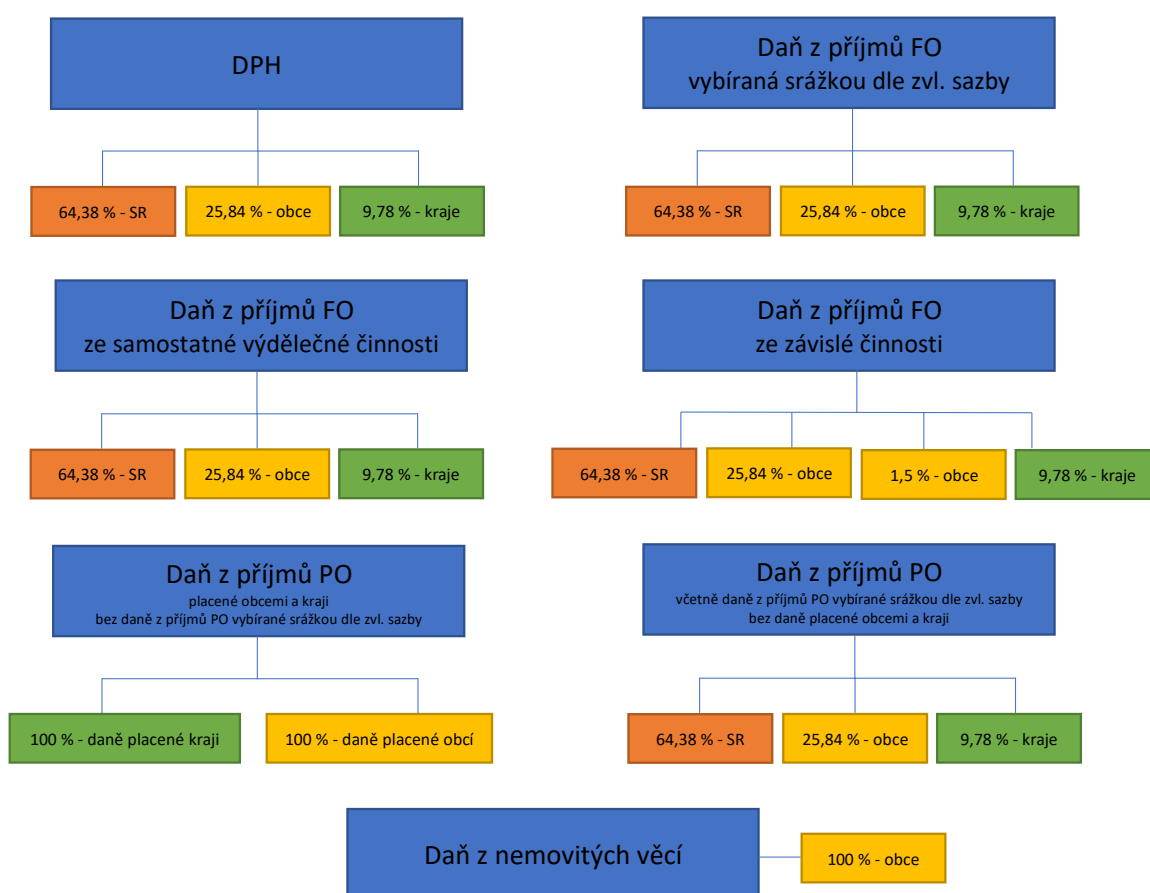
##### **3.1.2 Rozpočtový proces obce**

Rozpočty obcí představují finanční plán, kterým se řídí financování činnosti obcí. Obec musí dodržet některé zásady a fáze upravené v zákoně o rozpočtových pravidlech při rozpočtovém procesu. Některé detaily ale tento zákon neupravuje, proto nemusí být postup každé obce stejný. I když je rozpočet sestavován na jeden kalendářní rok, proces bývá zpravidla delší, obvykle 1,5 až 2 roky a je rozdělen na několik fází (Provazníková, 2015 str. 63).

### 3.1.3 Daňové příjmy územních samosprávných celků

Nejdůležitější zdroj financování obcí představují daňové příjmy, které v rozpočtech obcí tvoří obvykle mezi 55–65 % v poměru k celkovým příjmům (Řezníčková, 2019 str. 101). Tyto příjmy a jejich výše je definována v zákoně č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní. Patří mezi ně daň z přidané hodnoty (dále jen: „DPH“), daň z příjmů fyzických osob (dále jen: „DPFO“), daň z příjmů právnických osob (dále jen: „DPPO“) a daň z nemovitých věcí. Příjmy jsou dále podrobně rozepsané v **Obrázek č. 1**, který graficky znázorňuje jednotlivá rozpočtová určení daní, která plynou do rozpočtů územních samosprávných celků a státního rozpočtu.

**Obrázek č. 1** – Schéma rozpočtového určení daní platné od 1. 1. 2022



Zdroj: vlastní zpracování dle (Finanční správa, 2022)

Vedle daňových příjmů tvoří velkou část také dotace. Mezi příjmy lze zařadit také transfery, nedaňové příjmy a úvěry či půjčky (Provazníková, 2015 str. 75).

Mezi daňové příjmy se řadí i výnos DHH, dále výnosy z místních a správních poplatků a také poplatky a odvody v oblasti životního prostředí (Řezníčková, 2019 str. 101). Tyto ostatní daňové příjmy jsou definovány v samostatných zákonech.

Jak už bylo popsáno výše, DHH jakožto daň sdílená, je z části příjmem státního rozpočtu a z části příjmem obecních rozpočtů. Dále mezi daně sdílené patří DPH, DPFO a DPPO, které v rámci daňových příjmů tvoří největší část. Příjmy tohoto typu nemohou kraje ani obce ovlivnit. Naopak výši výnosu daně z nemovitých věcí, která je daní výlučnou, mohou obce ovlivnit pomocí OZV. Podobně lze ovlivnit i výnosy z místních poplatků (Řezníčková, 2019 stránky 104-111). Správní poplatky mají v zákoně pevně stanoveny sazby, proto je obce ani kraje měnit nemohou.

### **3.2 Výběr daně z hazardních her**

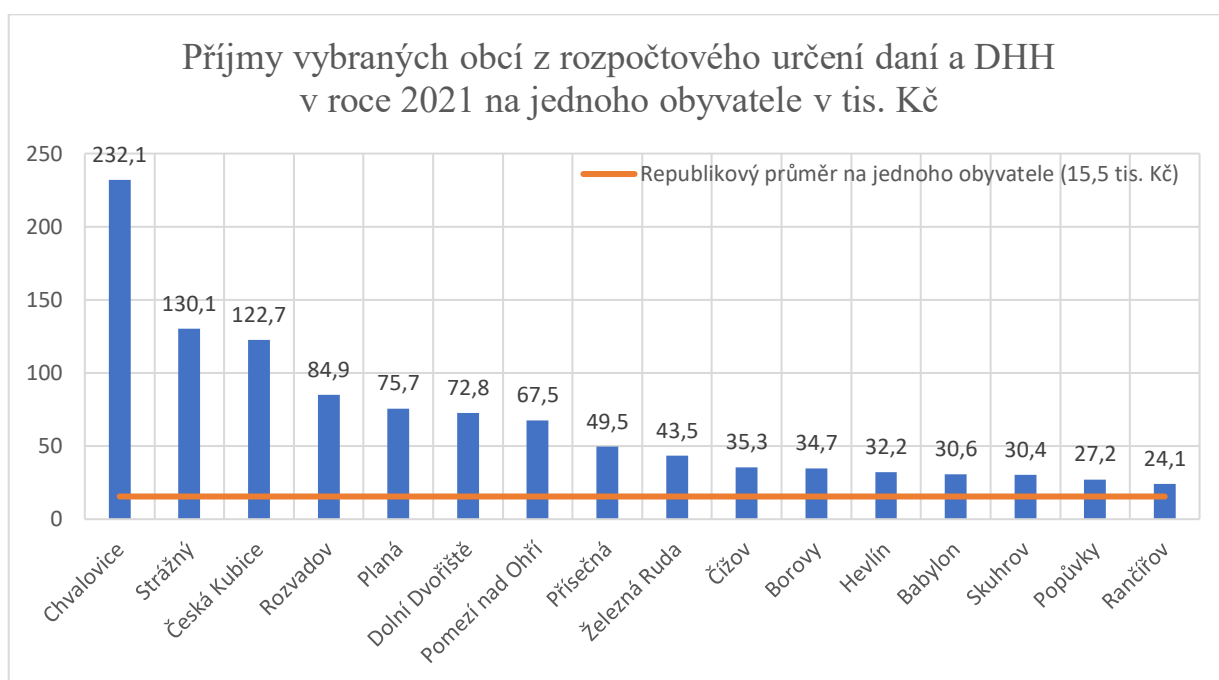
Mezi pozitivní dopady hazardu lze jednoznačně zařadit odvody daně, které dále plynou právě do rozpočtů obcí. Nelze ale vyloučit skutečnost, že největší část odvodů hazardních společností tvoří peníze pocházející od místních obyvatel, často od lidí s nižšími příjmy. Díky tomu může být DHH vnímána jako určitá forma regresivní daně. Proto bývá pozitivní vliv daňových odvodů často zpochybňován (Fiedor, 2020 str. 25).

Finanční správa každé čtvrtletí publikuje přehledy příjmů jednotlivých obcí z hazardu. Hlavním faktorem poklesu příjmů DHH do obecních rozpočtů je pokles TH v posledních letech, a z velké části také zákaz provozu heren a kasin v době pandemie COVID-19. Tento pokles ale zmírňuje nárůst trhu s on-line TH, které se s rozvojem technologií stále více rozšiřují. Jelikož obce mají stejný podíl z dílčí daně z on-line TH jako z land-based TH, není tento pokles tak výrazný (Mravčík, a další, 2021 str. 41). V roce 2021 dokonce poprvé výnos z on-line HH překonal výnos daně z land-based HH, a to hlavně díky nárůstu sázení v on-line sázkových kancelářích a kasinech (Chomynová, a další, 2022 str. 25).

V závěrečném účtu z roku 2021 (Ministerstvo financí České republiky, 2022 str. 24) ministerstvo financí upozorňuje na značný výskyt obcí, pro které tvoří příjem z daně z HH značnou část celkových daňových příjmů. Některé případy i několikanásobně překračují republikový průměr, který činil v roce 2021 15,5 tis. Kč na jednoho obyvatele (Kypetová, 2023). V příloženém **Graf č. 1** jsou vyobrazeny vybrané obce s nejvyššími příjmy z rozpočtového určení daní a z DHH.

Na prvním místě z hlediska příjmů na jednoho obyvatele se nachází obec Chvalovice s počtem obyvatel okolo 680. Její příjem ve výši 232,1 tis. Kč na jednoho obyvatele je tedy až

15krát větší než republikový průměr. Příjmy z HH tvoří 94 % všech daňových příjmů této obce. Chvalovice ale nejsou jedinou obcí s nízkým počtem obyvatel, která má takto vysoké daňové příjmy. Dalšími v pořadí jsou například obce Strážný (130,1 tis. Kč/obyvatele), Česká Kubice (122,7 tis. Kč/obyvatele) nebo Rozvadov (84,9 tis. Kč/obyvatele). Tyto obce mají většinou jedno společné, nachází se u hranic. Z toho lze usoudit, že většina hráčů nepochází z ČR. Další obce, které se nachází na prvních místech žebříčku, jako Skuhrov, Čížov, Borovy, Rančívov a Písečná jsou obce, jsou obce ležící v okolí velkých měst, ve kterých byl právě provoz HH zakázán. Pro srovnání, Hlavní město Praha mělo procentní podíl na výnosu daně z TH za 4 čtvrtletí roku 2021 13 %, Chvalovicím náležely 4 %. V roce 2021 tedy získala obec Chvalovice z HH 149 mil. Kč (Finanční správa, 2022)



**Graf č. 1 – Příjmy vybraných obcí z rozpočtového určení daní a DHH v roce 2021 na jednoho obyvatele v tis. Kč**

Zdroj: (Ministerstvo financí České republiky, 2022)

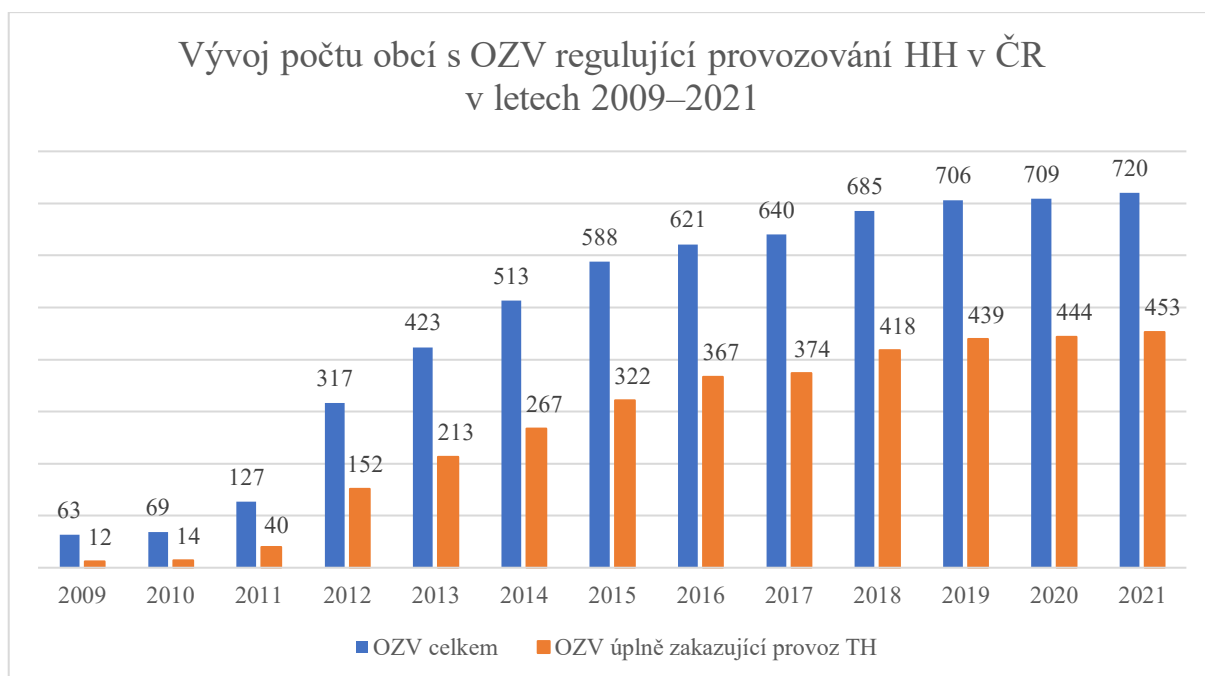
### 3.3 Regulace provozování hazardních her na obecní úrovni

Každá obec si může podle svého rozhodnutí regulovat provozování heren a kasin, které jsou na jejich území. K regulaci obce v samostatné působnosti využívají OZV. Podle ZHH mohou buďto zcela zakázat nebo časově či místně omezit provozování HH obsažených

v § 12 ZHH, konkrétně binga, technické hry, živé hry a turnaje malého rozsahu. (Odbor veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra České republiky, 2022 str. 99)

Z **Graf č. 2** je patrné, že v roce 2021 se počet obcí s OZV regulujícími provozování HH zvýšil o 11, na 720. Počet obcí, které na svém území úplně zakázali provozování TH se zvýšil o 9, na 453 (tj. 63 % ze všech obcí s OZV regulujícími provozování HH). V posledních letech došlo ke zpomalení růstu počtu obcí s OZV regulujícími HH na svém území. Důvodem je fakt, že většina obcí, které na svém území mají provozovatele HH, už OZV regulujícími HH mají. Proto lze předpokládat, že se počet už příliš zvyšovat nebude (Mravčík, a další, 2021 str. 21).

Všech 35 největších měst ČR má OZV regulující provozování HH. Mezi krajská města s plošným zákazem provozování TH patří Brno, Ostrava, České Budějovice a Jihlava (Mravčík, a další, 2021 str. 21). Do konce roku 2021 měla každá obec povinnost zasílat Ministerstvu financí OZV, kterými byl regulován provoz některých druhů HH na území dané obce. S účinností od 1. 1. 2022 byla tato povinnost zrušena, proto lze na stránkách Ministerstva financí dohledat pouze seznamy OZV platné ke dni 31. 12. 2021 podle ZHH a ZLOT. Nově lze nalézt vyhlášky ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů a provozuje ji Ministerstvo vnitra (Chomynová, a další, 2022 str. 29).



**Graf č. 2** – Vývoj počtu obcí s OZV regulující provozování HH v ČR mezi lety 2009–2021

Zdroj: vlastní zpracování dle (Ministerstvo financí České republiky, 2022)

Z analýzy Ministerstva financí z roku 2021 (Ministerstvo financí České republiky, 2021), která hodnotila fungování nové regulace hazardu, vyplývá, že i přes to, že došlo k úbytku 80 % heren a 62 % automatů, nedochází ke zmenšení hazardního trhu. Největším důvodem je přesun hazardního hraní do on-line prostředí.

## 4 Dopady pandemie COVID-19 na výnosy daně, hráčskou komunitu a na investiční politiku

Během pandemie COVID-19 byl provoz heren, kasin a sázkových kanceláří velmi ovlivněn opatřeními tehdejší vlády. Provoz byl přerušen ve třech obdobích, a to: od 13. 3. do 25. 5. 2020, od 12. 10. do 3. 12. 2020 a od 18. 12. 2020 do 30. 5. 2021. Tyto opatření měly proto velký vliv na změny ve struktuře trhu s HH jak v roce 2020, tak i v roce 2021 (Mravčík, a další, 2021 str. 31).

I přes to, že nejvyšší podíl příjmů ze hry byl obdobně jako v minulých letech z TH land-based, tržní podíl technických land-based HH se díky omezení provozu meziročně výrazně snížil o 14 p. b. Značné zvýšení podílu naopak zaznamenaly on-line technické HH a to o 11 p. b. (Mravčík, a další, 2021 str. 39). Během pandemie byly také zrušeny sportovní soutěže po skoro celém světě, díky tomu bylo výrazně omezeno kursově sázení. Netýká se to ale případů on-line kursového sázení. Jeho podíl naopak velmi razantně roste, a to i přes to, že k 1. 1. 2021 mělo povolení k on-line kursovým sázkám 6 společností, což jak lze vidět v **Tabulka č. 3**, je o dvě méně než rok předtím (Mravčík, a další, 2021 str. 37).

Dopady pandemie lze sledovat i na vývoji počtu společností s povolením k provozování HH. U většiny druhů HH došlo ke snížení land-based a nárůstu on-line, což opět potvrzuje fakt, že se on-line trh HH stává čím dál významnější. Největší počet společností má povolení k provozování TH. Jejich počet byl nejvíce ovlivněn v roce 2021, kdy došlo oproti roku 2020 ke snížení o 3 u land-based a zvýšení o 5 u on-line TH.

I přes to, že počet společností, které mají povolení k provozování TH před pandemií rostl, je možné sledovat snižující se trend počtu provozoven s TH a/nebo živou hrou (tedy heren a kasin), a to od roku 2011, kdy jich bylo dohromady 8 367. Nejvýraznější pokles povolených provozoven s technickými a živými hrami o 52 % byl zaznamenán mezi lety 2017 a 2018, díky nové právní úpravě HH a to z 3 159 na 1 636. Od roku 2019 se jejich počet snižuje meziročně v řádu stovek. V roce 2020 jich bylo 1 007 a poprvé byl zaznamenán vyšší počet kasin než heren. (Chomynová, a další, 2023 str. 24). Lze tedy konstatovat, že snižující se trend dostupnosti provozoven nebyl nijak výrazně ovlivněn pandemií COVID-19.

**Tabulka č. 3 – Vývoj počtu společností s povolením k provozování HH v letech 2017–2021**

Typ hazardní hry	2017	2018	2019	2020	2021
TH celkem	40	45	46	44	41
z toho land-based	36	41	42	39	36
z toho on-line	7	7	6	8	13
Kurzové sázky celkem	14	11	10	8	8
z toho land-based	13	7	5	6	6
z toho on-line	11	9	8	6	6
Živé hry celkem	39	39	37	36	34
z toho land-based	37	35	35	33	30
z toho on-line	3	4	4	5	6
Loterie celkem	9	9	9	8	6
z toho land-based	9	8	7	8	6
z toho on-line	2	3	3	3	3
Bingo celkem	1	1	0	1	1
z toho land-based	0	0	0	1	1
z toho on-line	0	0	0	0	0

*Pozn.: data jsou vždy k 1. 1. následujícího roku*

Zdroj: vlastní zpracování dle (Chomynová, a další, 2023)

Změny ve struktuře trhu s HH lze sledovat v přesunu hráčů do on-line prostředí. I přes to, že byl kvůli pandemii COVID-19 přerušen provoz land-based HH, objem peněz prohraných v HH každým rokem i nadále roste. Z toho lze snadno konstatovat, že i když bylo hráčům během pandemie omezeno hraní v hernách, kasinech a v sázkových kancelářích, našli si jednodušší a často více návykový způsob, jak HH dále hrát. Dopad pandemie na hráčskou komunitu lze spatřovat spíše v negativěch. On-line HH jsou z hlediska rozvoje problémového hráčství jedna z nejrizikovějších forem hraní. Pro hráče, kteří byli během pandemie více doma, přináší tato forma větší pohodlí a dostupnost hraní.



## 4.1 Dopad pandemie Covid na výnosy daně v letech 2020 a 2021

**Tabulka č. 4** popisuje příjmy do státního rozpočtu a obecních rozpočtů v letech 2014–2021. Lze vidět, že v roce 2021 byl výnos DHH celkem 11 mld. Kč, což je oproti roku 2020 (i přes částečné uzavření heren) nárůst o cca 0,5 mld. Kč. Inkaso daně z TH dosáhlo v roce 2021 5,8 mld. Kč a z ostatních HH také 5,8 mld. Kč. Příjmy do obecních rozpočtů byly 5,5 mld. Kč a do státního rozpočtu 6,1 mld. Kč. Z údajů v tabulce lze sledovat dlouhodobý růst podílu státu na příjmech DHH. V roce 2021 se zvýšil na 52 %, což je oproti předchozímu roku nárůst o 1 %. Díky tomu je možné vyvodit, že dopad pandemie je znatelnější právě pro obecní rozpočty. Důvodem je opět rozmach on-line HH, který se projevil na konečných výnosech, jelikož do státního rozpočtu plyne 70 % z těchto výnosů a do obecních rozpočtů pouze 30 %. V celostátních kontextu jsou tedy výnosy z HH každým rokem vyšší, to ale neplatí pro obecní rozpočty, u kterých během pandemie došlo mnohdy k velmi výraznému snížení.

**Tabulka č. 4 – Vývoj inkasa DHH a převod do státního a obecních rozpočtů v mil. Kč**

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Převod do rozpočtů obcí</b>								
TH – 65 %	5 015	4 905	5 369	5 645	3 849	3 940	3 540	3 788
Ostatní – 30 %	512	583	735	1 010	1 125	1 204	1 386	1 737
<b>Celkem</b>	<b>5 527</b>	<b>5 488</b>	<b>6 104</b>	<b>6 655</b>	<b>4 974</b>	<b>5 144</b>	<b>4 926</b>	<b>5 525</b>
<b>Převod do státního rozpočtu</b>								
TH – 35 %	1 243	1 230	2 673	3 115	2 069	2 123	1 912	2 040
Ostatní – 70 %	1 204	1 358	1 715	2 360	2 624	2 817	3 234	4 053
<b>Celkem</b>	<b>2 447</b>	<b>2 587</b>	<b>4 388</b>	<b>5 475</b>	<b>4 693</b>	<b>4 940</b>	<b>5 146</b>	<b>6 093</b>
<b>Daňové inkaso</b>								
<b>Celkem</b>	<b>7 922</b>	<b>8 100</b>	<b>10 452</b>	<b>12 139</b>	<b>9 781</b>	<b>10 141</b>	<b>10 642</b>	<b>11 039</b>

*Pozn.: Rozdíly v celkovém inkasu a převedených částkách jsou způsobeny časovými posuny na přelomu roku.*

Zdroj: vlastní zpracování dle (Finanční správa, 2022)

Velká pozornost správce daně byla kladena také na nelegální provozovatele. V roce 2020 byly vydány stovky výzev k podání dodatečného daňového přiznání. Díky těmto výzvám celková vyměřená daň z nelegálního provozování HH činila 2,5 mil. Kč. V následujícím roce

bylo ukončeno 10 daňových kontrol u nelegálních provozovatelů s fiskálním efektem 166 mil. Kč (Ministerstvo financí České republiky, 2021 str. 25) (Ministerstvo financí České republiky, 2022 str. 27).

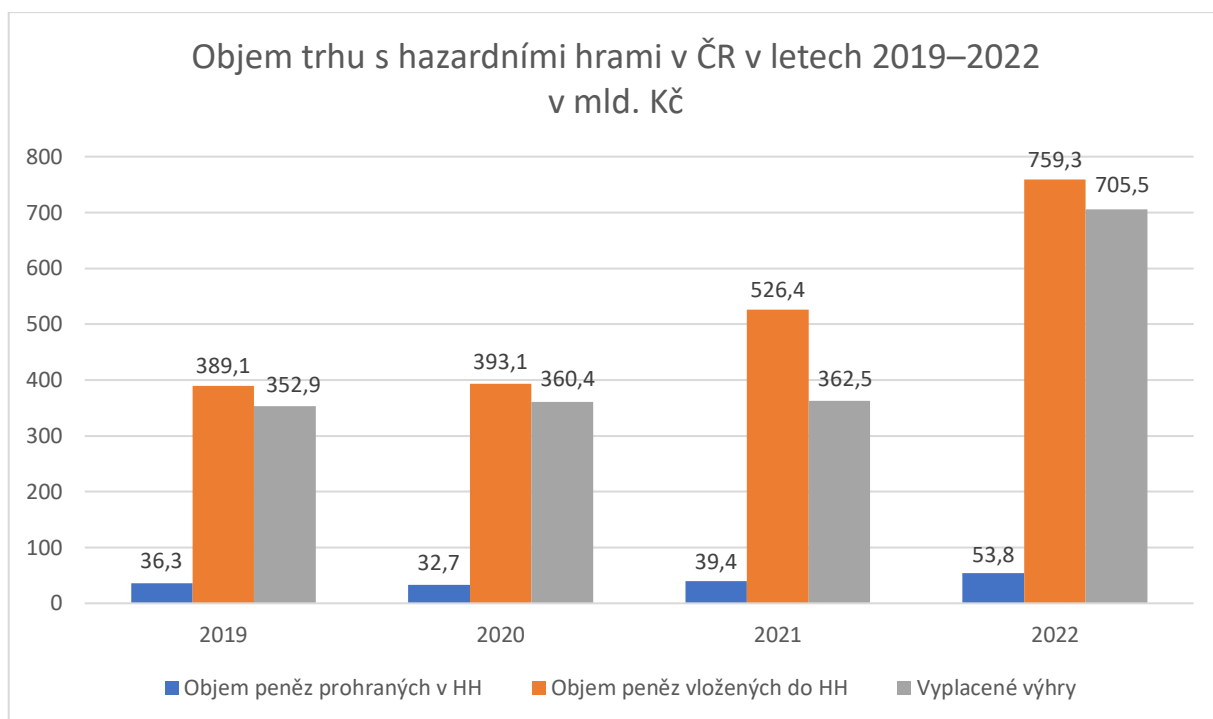
## 4.2 Dopad na hráčskou komunitu

Pandemie COVID-19 měla pro hráče za následek postupný přesun do on-line prostředí, který představuje velké riziko z hlediska rozvoje problémového hráčství. On-line hry jsou rychlé, lze je hrát nepřetržitě, a dokonce umožňují hraní více her současně (Mravčík, a další, 2021 str. 38). Ministerstvo financí ČR ve své analýze považuje za nejrizikovější právě on-line kursové sázky, on-line kasinové hry, ale také on-line i land-based TH (Ministerstvo financí České republiky, 2021).

### 4.2.1 Hazardní hraní v populaci

Každé čtyři roky provádí NMS celopopulační studii na reprezentativním vzorku populace ve věku 15 let a výše, která se nazývá Národní výzkum užívání návykových látek. Doposud byly realizovány v letech 2012, 2016 a poslední v roce 2020 (Mravčík, a další, 2021 str. 55).

Díky podobným výzkumům lze sledovat mírný dlouhodobý nárůst míry hazardního hraní. A to i přes to, v roce 2020 byl zaznamenán mírný meziroční pokles hraní HH v dospělé populaci, způsobený s největší pravděpodobností právě pandemií. Nejčastěji hranou HH podle respondentů je loterie. V roce 2021 hrálo nejvíce lidí kursové sázky, TH a živé hry v kasinu. Přes to, že bylo hraní land-based HH přes pandemií značně omezeno, objem trhu v ČR stále roste. Tento fakt znázorňuje **Graf č. 3**. Částka, kterou hráči HH (ČR) v roce 2020 prohráli činila 32,7 mld. Kč, což je o 3,6 mld. Kč méně než rok předtím. Naopak v roce 2021 částka výrazně vzrostla na 39,4 mld. Kč. Do hazardu bylo v roce 2020 celkem vloženo 393,1 mld. Kč a na výhrách vyplaceno 360,4 mld. Kč. V roce 2021 opět vložená částka vzrostla na 526,4 mld. Kč a na výhrách bylo vyplaceno 362,5 mld. Kč (Chomynová, a další, 2022 str. 25). Z údajů za rok 2022 je patrné, že v tomto roce hráči do HH vložili téměř dvojnásobek objemu peněz vložených do her v období pandemie COVID-19 (Chomynová, a další, 2023 str. 26).



**Graf č. 3** – Objem trhu s hazardními hrami v ČR v letech 2019–2022 v mld. Kč

Zdroj: vlastní zpracování (Finanční správa, 2022)

Z výsledků studie Rizikovosti hazardních her v ČR (Think tank Racionální politiky závislostí, 2021 str. 9) z dubna 2021 vyplívá, že společně s přesunem hráčů k on-line hraní přichází ještě větší riziko v podobě on-line kursových sázek, které patří k nejrizikovějším HH. Právě podíl on-line HH v roce 2020 dosáhl 47,6 % a v roce 2021 už dokonce 56 % (Chomynová, a další, 2022 str. 25).

#### **4.2.2 Prevence a služby pro hazardní hráče**

Mezi hlavní cílové skupiny všeobecné prevence se řadí školní populace. V ČR je na všech základních i středních školách jako základní nástroj prevence rizikového chování považován minimální preventivní program. Každoročně ho zpracovává školní metodik prevence ve spolupráci s vedením školy a dalšími pedagogickými pracovníky (Chomynová, a další, 2023 str. 69). Prevenci HH bylo za poslední roky nejvíce času věnováno v 8. a 9. ročníku ZŠ.

V posledních letech vzniká čím dál více programů zaměřených právě na prevenci hazardního hraní. Tyto programy jsou podporovány z dotačního řízení Rady vlády pro koordinaci politiky v oblasti závislostí. Podpořené preventivní programy pro děti a mládež se

zaměřují zejména na primární prevenci problémového hraní. Mají za cíl seznámit studenty s rizikovými faktory hraní HH, s následky hraní a dopady na jednotlivce i rodiny. Dále také díky dotační podpoře vznikají on-line informační a poradenské služby. Tyto služby zahrnují webové stránky, poradenské on-line a telefonické linky a mobilní aplikace. Ty mají sloužit nejen obecné populaci, ale také hráčům HH a jejich blízkým. Cílem těchto služeb je zvýšit informovanost o rizicích HH (Mravčík, a další, 2021 str. 123). Nejčastěji tyto služby vyhledávají lidé s finančními problémy či problémy v rodině. Nelze ale opomenout odbornou pomoc v oblasti duševního zdraví nebo v zaměstnání.

Pandemií COVID-19 byla velmi ovlivněna možnost pořádání preventivních programů na základních a středních školách. V době pandemie byly programy a poradenské služby přesunuty do on-line prostředí (Mravčík, a další, 2021 str. 119). Došlo také ke snížení pomoci poskytované v osobním kontaktu. Zvýšení naopak zaznamenalo telefonické a internetové poradenství (Chomynová, a další, 2022 str. 78).

### **4.3 Dopad pandemie na investiční politiku obcí**

V kontextu daně z hazardních her ZHH ani ZDHH neukládá, na co má být použit výnos daně. Proto lze o DHH hovořit jako o dani neúčelové (Boháč, a další, 2017 str. 98). Obce tedy primárně nemusí využívat finanční prostředky z výnosu DHH jen k potírání negativních externalit, ale může jimi být financována podpora sportu, kultury, školství, či vědy a výzkumu (Fiedor, 2020 str. 25). V době pandemie mohly být tyto finanční prostředky přesměrovány tam, kde to bylo nejvíce potřeba.

Z pohledu na celkové investice obcí lze konstatovat, že hospodaření obcí bylo velmi ovlivněno přijatými vládními opatřeními, které se týkaly pandemické situace COVID-19. Z průzkumu Svazu měst a obcí (Svaz měst a obcí České republiky, 2020), kterého se účastnilo 382 obcí vyplývá, že kvůli pandemii došlo ke zrušení 10 000 investičních projektů za 8,4 miliardy Kč. Dalších 23 000 investičních projektů za 27,6 miliard Kč bylo odloženo. Většina obcí se během pandemie potýkala se zvýšenými náklady, jako jsou dezinfekce a ochranné pomůcky. Obce na protipandemická opatření vydaly v rámci celé ČR skoro 2 mld. Kč. Jelikož měly obce vysokou nejistotu očekávaných příjmů, podepsalo se to i na tom, že mnohem více šetřili. Tento fakt potvrzuje i Zpráva o vývoji rozpočtového hospodaření obcí, dobrovolných svazků obcí, krajů a Regionálních rad regionů soudržnosti k 31. 12. 2020 (Ministerstvo financí České republiky, 2021). Udává, že obce měli na účtech na konci roku 2020 199,2 mld. Kč, což je v meziročním srovnání o 25,0 mld. Kč více.

Nejzásadnější vliv měla pandemie, společně s poklesem trhu s TH v posledních několika letech, na pokles příjmů daně z HH do obecních rozpočtů. Obce mají stejný podíl jak z daně z TH land-based, tak z daně z TH on-line, což pokles alespoň lehce díky přesunu hráčů do on-line prostředí vyrovnává. Příjem do státního rozpočtu díky tomu naopak každým rokem roste.

## 5 Město Chrudim

Cílem bakalářské práce je provést analýzu výnosů DHH ve vybraném samosprávném celku za období let 2019–2022 a zjistit, na jaké účely jsou tyto peněžní prostředky používány. Tato kapitola se týká představení vybraného samosprávného celku, tj. města Chrudim. Část kapitoly je zaměřena i na problematiku hazardu na území tohoto města. V druhé části bude provedena analýza příjmů města z HH. V závěru kapitoly budou uvedena možná řešení zkoumané problematiky. Tedy návrhy, jakými způsoby by mohla obec v budoucnosti postupovat při regulaci HH na jejím území.

Chrudim jakožto okresní město je druhým největším městem Pardubického kraje a je také obcí s rozšířenou působností. Nachází se na rozhraní Železných hor a Polabské nížiny. V roce 2023 dosáhla obec 23 443 obyvatel, což je oproti předchozím letům mírný nárůst. Díky své poloze má skvělou dostupnost do dvou krajských měst hradecko-pardubické aglomerace, tj. 10 km do Pardubic a 33 km do Hradce Králové. Pro bližší představu polohy obce je přiložen **Obrázek č. 2** na kterém se nachází mapa České republiky (Chrudim, 2023).

**Obrázek č. 2** – *Mapa České republiky*



Zdroj: (Chrudim, 2023)

## 5.1 Historie města

První zmínky v písemných pramenech se objevily již několik tisíc let poté, co bylo území osídlené. Z archeologických nálezů je patrné, že první národ, který se zde usadil, byli Keltové. Město se může pyšnit titulem královské věnné město, k nimž s přestávkami patřilo od roku 1307 až do zániku habsburské monarchie v roce 1918. Tato města sloužila manželkám českých panovníků jako zdroj příjmů. Do 19. století byla obec centrem Chrudimského kraje, který byl v porovnání podobně velký, jako dnešní Pardubický kraj. Pardubice ale Chrudim svou velikostí a výhodnější polohou předstihly, a staly se novým krajským městem Pardubického kraje (Chrudim, 2023).

## 5.2 Problematika hazardu ve městě Chrudim

V roce 2021 bylo v obci povoleno okolo 70 herních zařízení. Tento počet se ale v březnu roku 2022 změnil a až do července 2023 bylo podle informativního přehledu povoleno dohromady 36 herních zařízení. Nyní je ve městě Chrudim k 28.8.2023 povoleno 68 herních zařízení TH a 12 živých her.

První Casino go4games Chrudim Nevada se nachází v ulici Havlíčkova 795. Hned opodál na adrese Havlíčkova 90 sídlí druhý herní prostor, a to Synot Tip casino Chrudim. Ten je součástí restaurace Na Kateřině. Oba objekty se nachází v hustě osídlené oblasti.

## 5.3 Vyhlášky města

První obecně závazná vyhláška, kterou město přijalo, byla OZV č. 5/2010, o místním poplatku za provozovaný výherní hrací přístroj nebo jiné technické zařízení povolené Ministerstvem financí. Ta byla zrušena OZV č. 1/2012, o regulaci provozu výherních hracích přístrojů.

Současná platná OZV č. 4/2014, o regulaci provozování loterií a jiných podobných her, kterou zastupitelstvo schválilo, je vydána ještě podle staré právní úpravy HH. Tedy podle ZLOT. Podle této vyhlášky v Článku 1 mohou být provozovány sázkové hry podle §2 písm. e), g), i), l), m) a n) a loterie a jiné podobné hry podle §2 písm. j) a §50 odst. 3 ZLOT na veřejně přístupných místech pouze pokud se nacházejí na uvedených adresách. Dále je v Článku 2 upravena doba provozování. A to tak, že na místech uvedených v Článku 1 lze provozovat loterní činnost pouze v časech:

- a) od neděle do čtvrtka, není-li den, po němž následuje státem uznávaný svátek, v době od 10.00 hod. do 24.00 hod. a

- b) v pátek, sobotu nebo v jiný den po kterém následuje státem uznaný svátek, v době od 10.00 hod. do 02.00 hod následujícího dne.

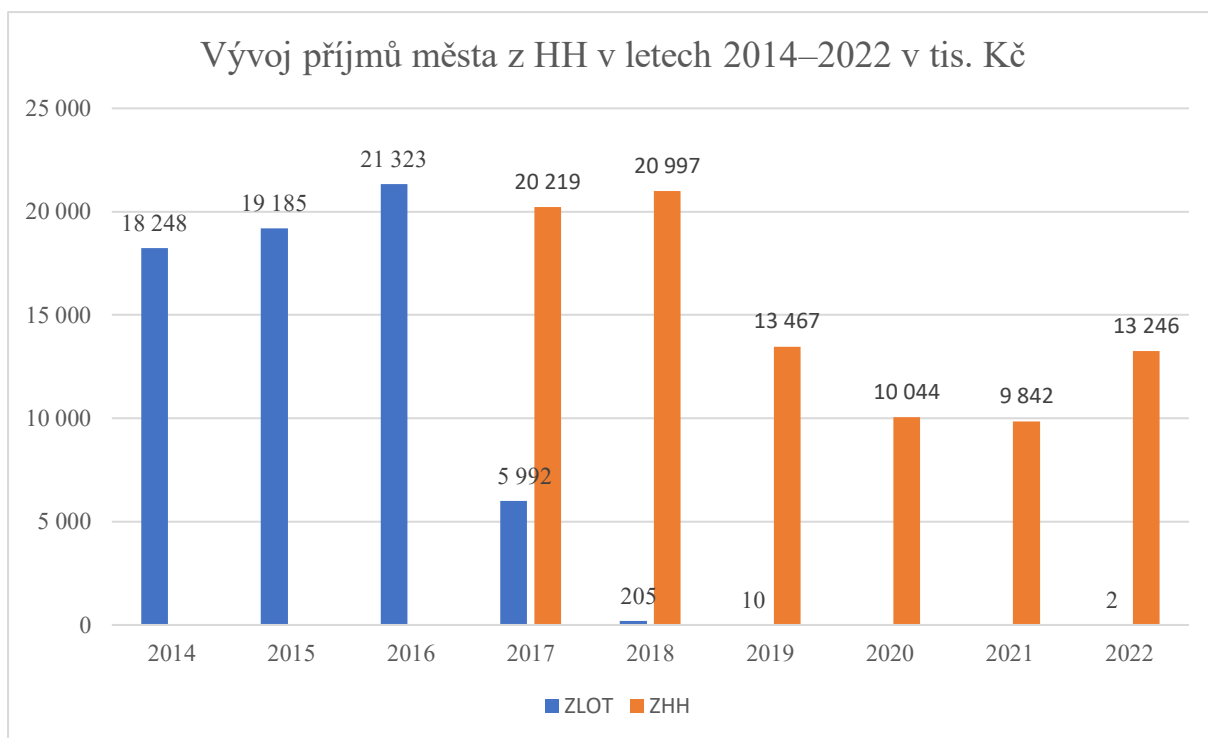
Obecně závazná vyhláška vymezuje přesně 29 adres. Na většině z nich už žádné provozování HH neprobíhá již několik let.

Zastupitelstvo města se staví k otázce zákazu provozování HH spíše negativně. V průběhu let vzešlo několik návrhů na zavedení nové vyhlášky, ale nikdy nebyly tyto návrhy projednány Zastupitelstvem města. Velkou motivací města jsou právě výnosy z daní plynoucí do městské kasy. Problémy, které sebou nese hraní HH, ale zastupitelstvo dle mého dostatečně nezdůrazňuje. Právě tyto problémy, mezi které patří např. patologické hráčství (tj. závislost na hazardu) jsou největší hrozbou pro občany města.

#### **5.4 Porovnání příjmů města před pandemií, během pandemie a po pandemii**

Jak je z **Graf č. 4** patrné, v roce 2017 výši inkasa daně ovlivnilo přijetí nového zákona o DHH. Na zvýšení mělo největší vliv zrušení možnosti uplatnit slevu na základě daru Českému olympijskému výboru a také bylo umožněno provozování všech druhů HH prostřednictvím internetu. V dalších letech se ale přísnější regulace projevila snížením. Významný pokles zaznamenala Chrudim v roce 2019 z důvodu zrušení několika provozoven na území obce. Příčinnou poklesu finančních prostředků do obecního rozpočtu byla jednoznačně pandemie COVID-19. V roce 2022 se příjem obce z HH opět navýšil, ale lze sledovat celkový postupný pokles příjmů z HH v posledních 5 letech. Tento fakt potvrzuje i příjem obce za první čtvrtletí roku 2023, který je o milion nižší než v prvním čtvrtletí roku 2022.





**Graf č. 4** – Vývoj příjmů města z hazardních her v letech 2014–2022 v tis. Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle (Finanční správa, 2022)

## 6 Využití výnosů daně z hazardních her města Chrudim v letech 2019–2022

V Pardubickém kraji má Chrudim druhý nejvyšší příjem z HH. Celý výnos z HH města Chrudim putuje na financování dotačních titulů. Výnos ale každoročně není schopný pokrýt celkovou výši těchto výdajů, proto město dokrývá zbylou část vlastními finančními prostředky. Mezi dotační tituly města lze zařadit granty, příspěvky, přímé dotace, účelové dotace, neinvestiční dotace, dotační programy atd. Chrudim každým rokem podporuje těmito finančními prostředky stejné oblasti. Veřejná podpora tedy směřuje do oblasti školství, kultury, sportu a památkové péče a nemalá část také do oblasti sociálních věcí.

### 6.1 Příjmy města z hazardních her v roce 2019

V závěrečném účtu za rok 2019 byly v rozpočtové skladbě položky DHH a dílčí daň z TH na řádku 16 sloučené dohromady. Na začátku roku si zastupitelstvo města Chrudim odhadlo výnos z HH na 18 636 000 Kč, jak lze vidět v **Tabulka č. 5**. Poté, co během roku ukončila činnost velká část provozoven HH na území města, bylo zastupitelstvo nuceno snížit rozpočet o 5,5 mil. Kč. Došlo tedy k rozpočtové změně na 13 136 000 Kč. Skutečná výše převedených finančních prostředků z HH dosáhla celkem 13 466 917,6 Kč. Plnění upraveného rozpočtu se vyšplhalo na 102,5 %.

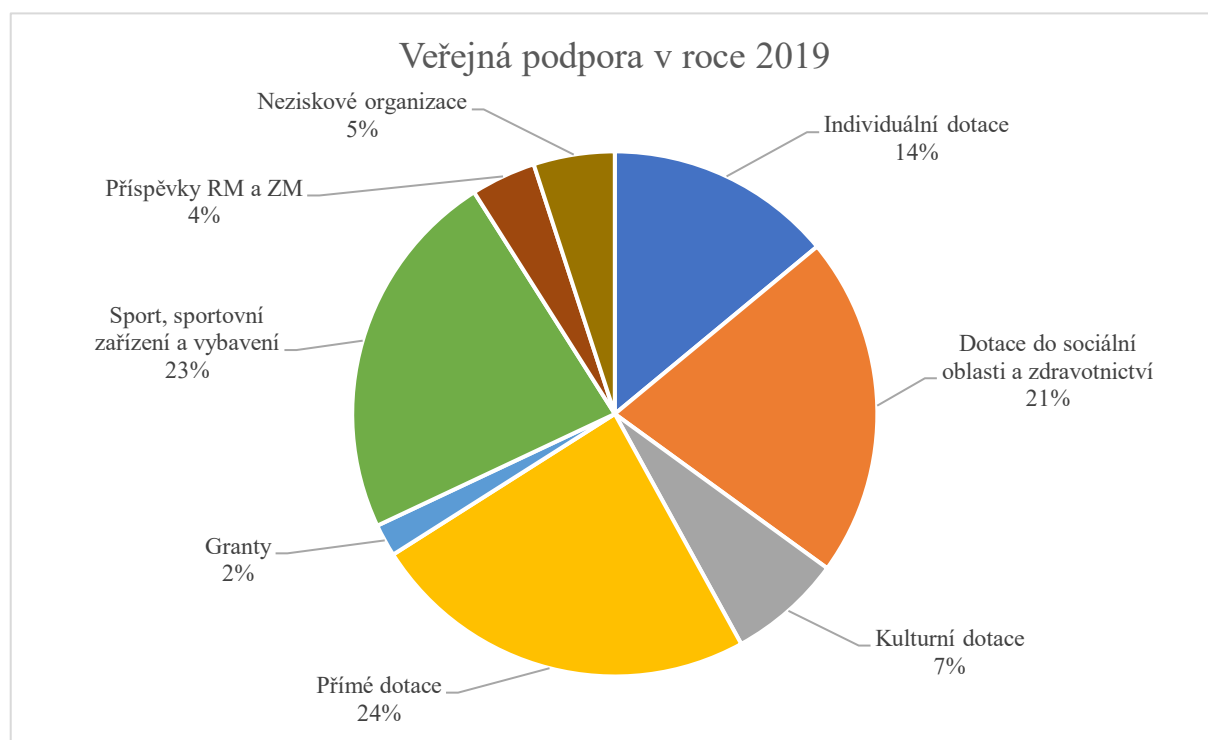
**Tabulka č. 5** – *Výše převedených finančních prostředků k 31. 12. 2019 v Kč*

	<b>Rozpočet na rok 2019</b>	<b>Upravený rozpočet k 31.12.2019</b>	<b>Skutečnost k 31.12.2019</b>	<b>Plnění v %</b>
Daň z HH	18 636 000,00	13 136 000,00	13 466 917,64	102,5

Zdroj: vlastní zpracování dle (Schválený závěrečný účet města Chrudim za rok 2019)

Rok 2019 byl po finanční stránce poslední silnější rok před pandemií. Největší část veřejné podpory v oblasti školství, kultury, sportu a tělovýchovy tvořil příspěvek na podporu sportu a tělovýchovy v částce 2 298 300 Kč. Z **Graf č. 5** je patrné, že z celkové veřejné podpory šlo právě na podporu sportu 23 % finančních prostředků. Přímé dotace činily celkem

2 330 000 Kč, tedy 24 % z celku. Do sociální oblasti plynulo celkem 2 044 500 Kč, kdy tato část tvořila 21 %.



**Graf č. 5 –** *Veřejná podpora města Chrudim v roce 2019*

Zdroj: vlastní zpracování dle (Schválený závěrečný účet města Chrudim za rok 2019)

## 6.2 Příjmy města z hazardních her v roce 2020

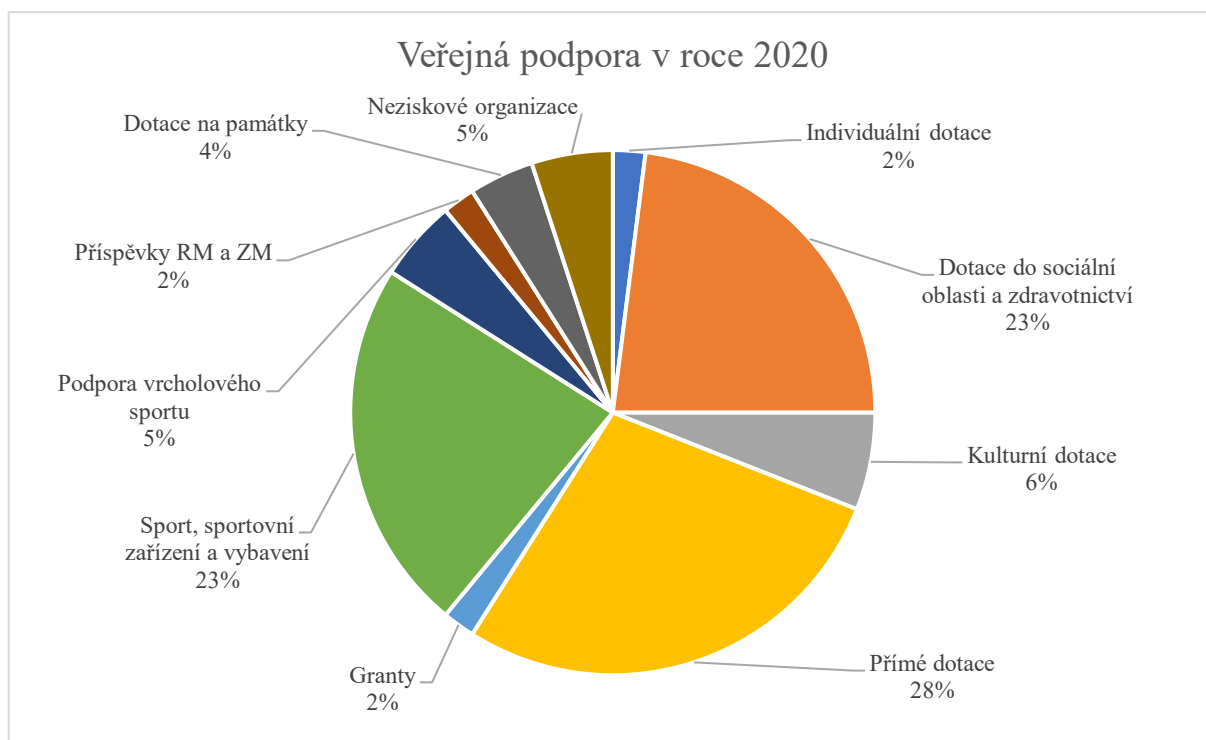
Příjmy DHH jsou v závěrečném účtu za rok 2020 uvedeny na řádcích 15 a 16. Oproti minulému roku došlo k výraznému propadu o více než 3 mil. Kč. V **Tabulka č. 6** lze vidět, že příjem z TH byl v rozpočtu města stanoven nejdříve na 12 000 000 Kč a v průběhu roku byl upraven na 9 000 000 Kč díky problémům spojeným s přetrvávající pandemií COVID-19. Očekávaná částka se i tak nakonec ukázala jako velmi vysoká, jelikož plnění daně z TH dosáhlo pouze 86,8 %. To nelze říct o částce 1 000 000 Kč, která označuje příjem z ostatních HH mimo technické a během roku nedošlo k její změně. Zde plnění dosáhlo nad očekávání 223,2 %. To je více jak jedenkrát tolik, než bylo předpokládáno. Důvodem byl jednoznačně neočekávaný rozmach on-line HH. Ve skutečnosti tedy do rozpočtu obce bylo převedeno 7 812 526,35 Kč z TH a 2 231 903,34 Kč z ostatních HH. Částka celkem činila 10 044 429,7 Kč.

**Tabulka č. 6 – Výše převedených finančních prostředků k 31. 12. 2020 v Kč**

<b>Daň z HH</b>	<b>Rozpočet na rok 2020</b>	<b>Upravený rozpočet k 31.12.2020</b>	<b>Skutečnost k 31.12.2020</b>	<b>Plnění v %</b>
TH	12 000 000,00	9 000 000,00	7 812 526,35	86,8
Ostatní	1 000 000,00	1 000 000,00	2 231 903,34	223,2

Zdroj: vlastní zpracování dle (Schválený závěrečný účet města Chrudim za rok 2020)

Oproti roku 2019 je z **Graf č. 6** patrné, že mezi položky veřejné podpory byli zařazeny také dotace na památky a podpora vrcholového sportu. Struktura rozdělení veřejné podpory je v roce 2020 velmi podobná předchozímu roku. U individuálních dotací je viditelné velké snížení o 12 %. Město v tomto roce bylo nuceno zrušit velké akce z důvodu pandemie COVID-19. Právě proto nebylo nutné vynaložit tolik finančních prostředků na tuto oblast veřejné podpory.



**Graf č. 6 –** *Veřejná podpora města Chrudim v roce 2020*

Zdroj: vlastní zpracování dle (Schválený závěrečný účet města Chrudim za rok 2020)

### **6.3 Příjmy města z hazardních her v roce 2021**

V roce 2021 jsou příjmy z HH opět na řádcích 15 a 16. Nově se v závěrečném účtu nachází na řádce číslo 17 příjem obce z loterie, tedy příjem podle ZLOT. Ten v roce 2021 dosáhl 140 Kč. Zastupitelé si v rozpočtu města stanovili příjem z TH na 8 500 000 Kč a z ostatních her na 1 500 000 Kč. Během roku nedošlo k žádné úpravě.

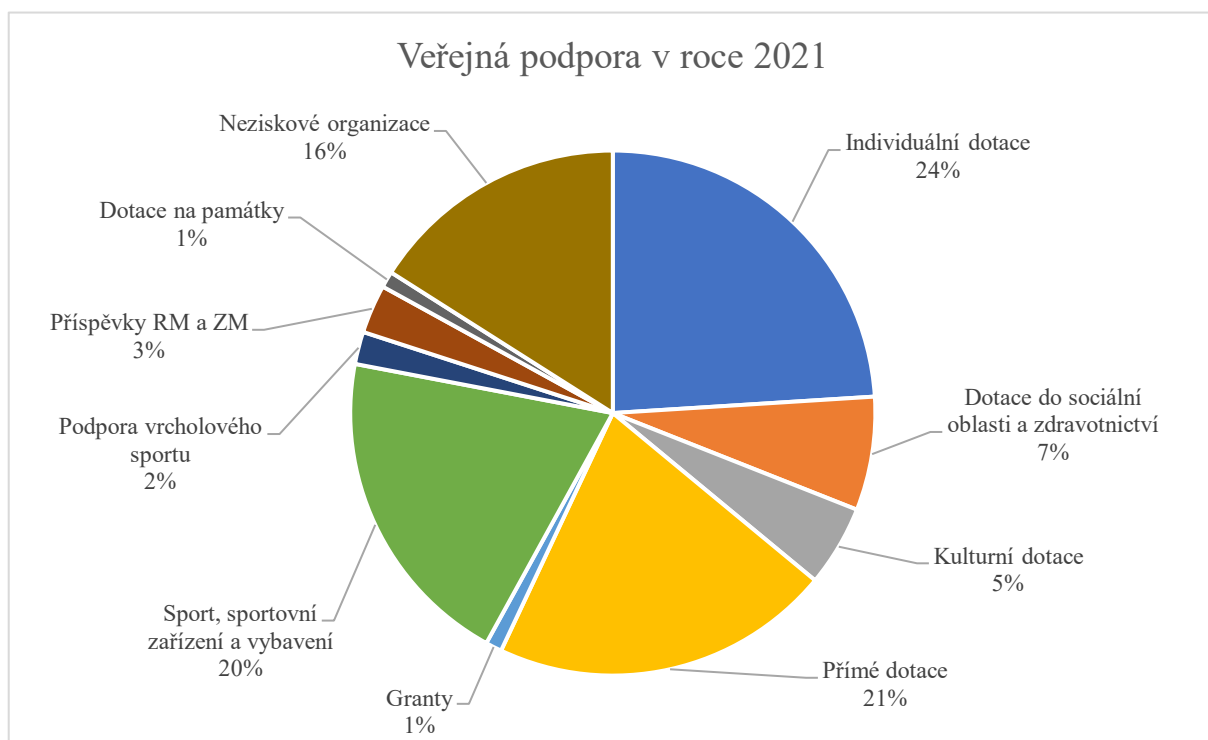
Jak lze v **Tabulka č. 7** vidět, město očekávalo v roce 2021 kvůli částečně se zlepšující situaci v souvislosti s pandemií COVID-19 vyšší výnosy z TH než v roce 2020. Skutečný příjem z TH byl ale dokonce ještě nižší. Proto se celkové plnění rozpočtu z daně z TH vyšplhalo na pouhých 82,9 %. Příznivý byl pro město Chrudim opět příjem daně z ostatních her. Zde došlo oproti roku 2020 k nárůstu o cca půl milionu. Celkové plnění této položky vzhledem ke stanovenému rozpočtu dosáhlo 186,3 %.

**Tabulka č. 7 – Výše převedených finančních prostředků k 31. 12. 2021 v Kč**

Daň z HH	Rozpočet na rok 2021	Upravený rozpočet k 31.12.2021	Skutečnost k 31.12.2021	Plnění v %
TH	8 500 000,00	8 500 000,00	7 048 111,03	82,9
Ostatní	1 500 000,00	1 500 000,00	2 794 042,92	186,3

Zdroj: vlastní zpracování dle (Schválený závěrečný účet města Chrudim za rok 2021)

Se zlepšující se situací došlo během roku k obnově větších akcí. Proto lze na **Graf č. 7** vidět, že se opět zvýšila procentuální část individuálních dotací. V tomto roce byl i více podporován neziskový sektor. Finanční prostředky v částkách desetitisíců korun byly použity na projekty týkající se telefonické krizové pomoci, sociální rehabilitace nebo na odborné sociální poradenství. Celkem tvořila podpora neziskového sektoru 400 000 Kč.



**Graf č. 7 – Veřejná podpora města Chrudim v roce 2021**

Zdroj: vlastní zpracování dle (Schválený závěrečný účet města Chrudim za rok 2021)

## 6.4 Příjmy města z hazardních her v roce 2022

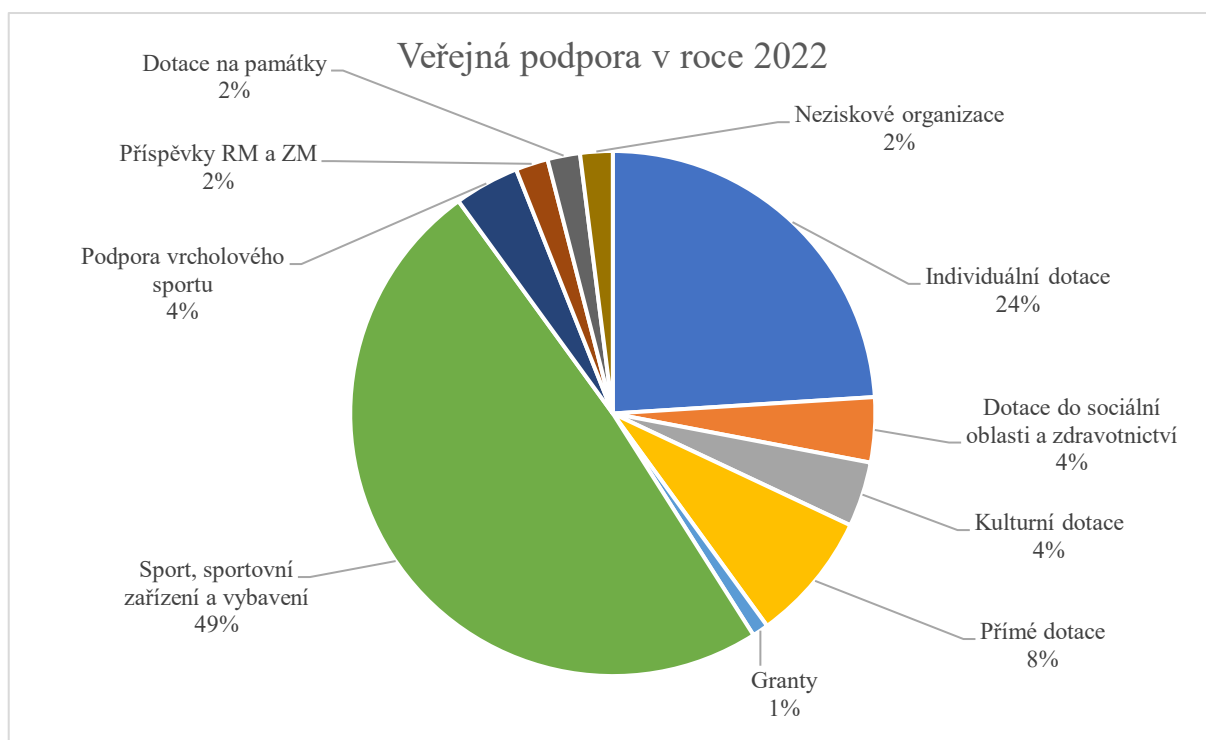
Zastupitelé města v roce 2022 díky stále se snižujícímu příjmu daně z TH počítali s částkou 6 500 000 Kč, která byla dle údajů v **Tabulka č. 8** nakonec během roku změněna na 7 785 000 Kč. Lze tedy sledovat opětovný nárůst příjmů daně z TH, a to až o 3 mil. Kč. V tomto roce se výše výnosů z HH vrátila na podobnou výši jako tomu bylo před pandemií, tedy v roce 2019. Největší zásluhou bylo určitě rozvolnění opatření a postupný návrat hráčů k hraní HH. Poprvé od začátku pandemie byly skutečné příjmy z daně z TH větší než předpokládaný rozpočet, plnění tedy dosáhlo 130 %. Daň z ostatních HH také stále roste, oproti minulému roku o cca 300 tis. Kč.

**Tabulka č. 8** – Výše převedených finančních prostředků k 31. 12. 2022 v Kč

Daň z HH	Rozpočet na rok 2022	Upravený rozpočet k 31.12.2022	Skutečnost k 31.12.2022	Plnění v %
TH	6 500 000,00	7 785 000,00	10 116 791,61	130,0
Ostatní	2 000 000,00	2 000 000,00	3 129 002,49	156,5

Zdroj: vlastní zpracování dle (Schválený závěrečný účet města Chrudim za rok 2022)

Město Chrudim se snaží dlouhodobě podporovat a dotovat veřejně prospěšné projekty pro občany města. Veřejná podpora v oblasti sportu se v posledních třech letech pohybovala vždy okolo 20 %. Na **Graf č. 8** lze vidět, že rok 2022 byl pro oblast sportu ve městě Chrudim velmi přínosný. Téměř polovina finančních prostředků veřejné podpory plynula právě do této oblasti. Největší položku sportovních dotací tvořila podpora mládežnického hokeje s částkou přes 400 tisíc a podpora mládežnického fotbalu s částkou 330 tisíc. Dále se do oblasti sportu řadí účelové dotace, některé mohou být i v rádech milionu korun. Celkově příspěvky a dotace na podporu sportu činily přes 7 mil. Kč. Díky tomu ale došlo ke snížení podpory mnoho jiných oblastí. V celkovém součtu dosáhly přímé dotace pouze 8 %. Na jejich podporu bylo použito 1 495 000 Kč, což je oproti roku 2021 snížení o 650 tisíc.



**Graf č. 8 –** *Veřejná podpora města Chrudim v roce 2022*

Zdroj: vlastní zpracování dle (Schválený závěrečný účet města Chrudim za rok 2022)

Pandemie COVID-19 měla jak negativní, tak pozitivní dopad na příjmy obce z HH. V **Tabulka č. 9** je uveden souhrn přesných příjmů DHH města Chrudim od roku 2019 do roku 2022. Tyto údaje jsou volně dostupné na stránkách finanční správy. Finanční správa od roku 2019 zveřejňuje každý rok přehledy převodu výnosů do rozpočtů obcí ČR za každé čtvrtletí. Ve sloupci s názvem „daň z hazardních her §7 odst. 4 b)“ představuje částka příjem daně z ostatních HH, mimo TH. Částka ve druhém sloupci obsahuje převod finančních prostředků pouze z TH a poslední dvě částky představují příjem podle ZLOT. Největší pokles výnosů byl znatelný mezi lety 2019 a 2020 a činil přes 3 mil. Kč. Tento výrazný propad byl alespoň z části vyrovnán neočekávaným výnosem z ostatních HH.

Pokles výnosů z hazardu se značně projevil v dotační politice, která je z těchto prostředků financována a snížení zdrojů bylo v době pandemie více znatelné. Všeobecně je každým rokem nejvíce peněžních prostředků využíváno na podporu sportu. V posledním roce se podpora této oblasti zdvojnásobila. Město Chrudim příjmy z HH během pandemie využilo nejvíce k podpoře sociální oblasti a zdravotnictví. Naopak byla omezena podpora akcí, které



byly během COVID-19 pozastaveny. Při zlepšení situace směřovali finanční prostředky opět do této oblasti, aby mohlo dojít k obnově života ve městě. Jak lze s předchozích grafů vyčíst, město se snaží, aby finanční prostředky z výnosů z daně z HH sloužili především občanům města ke zkvalitnění života a rozvoji města. To lze vidět na využití výnosů za rok 2022, kdy nejvíce prostředků směřuje právě do sportu a na individuální dotace.

**Tabulka č. 9 – Výše převedených finančních prostředků městu Chrudim v Kč mezi lety 2019–2022 podle ZDHH a ZLOT**

<b>Chrudim</b>	<b>Daň z hazardních her §7 odst. 4 b)</b>	<b>Daň z hazardních her §7 odst. 1 b)</b>	<b>Loterie a jiné podobné hry §4 odst. 1</b>	<b>Loterie a jiné podobné hry §4 odst. 3</b>
2019	1 949 178,02	11 506 082,02	1 850,47	9 807,13
2020	2 231 298,74	7 812 526,35	0,00	604,60
2021	2 794 042,92	7 048 111,03	0,00	140,00
2022	3 129 002,49	10 116 791,61	0,00	2 248,31

Zdroj: vlastní zpracování dle (Finanční správa, 2022)

## **7 Možná řešení regulace hazardních her obecně závaznou vyhláškou**

Od ZLOT se hazardní trh velmi vyvinul a je rozmanitější. Nová vyhláška by mohla být přínosem jak pro obyvatele, tak pro obec. Právní úprava HH z roku 2017 byla vytvořena tak, aby nedošlo k ukončení platnosti ani účinnosti doposud přijatých obecně závazných vyhlášek obcí. Nelze ale vyloučit případy, které mohou být v rozporu se ZHH. Těmito případy se zabýval Úřad pro ochranu hospodářské soutěže mezi lety 2015–2022 a vydal 13 rozhodnutí.

Variant řešení regulace HH je několik. Obec může zrušit všechny platné OZV na jejím území. Díky tomu dojde k uvolnění trhu. Největším rizikem této varianty je hrozba vzniku nových heren a kasin. I přes viditelný pokles příjmů z HH do obecních rozpočtů během pandemie je regulace provozování HH stále důležitá. Další varianty řešení, mezi které se řadí absolutní zákaz provozování HH nebo nahrazení stávající vyhlášky jsou popsány níže.

### **7.1 Úplné zrušení provozování hazardních her**

K úplnému zakazu provozování HH se dle názoru autora obce uchylují především, pokud je v obci vysoká kriminalita, dochází k narušování veřejného pořádku nebo lze pozorovat velký nárůst osob závislých na hraní HH, nezaměstnaných a pobírajících sociální dávky. Největším negativem pro obec je z hlediska finanční stránky jednoznačně dopad na dotační politiku. Při úplném zrušení HH by došlo ke ztrátě příjmů z této oblasti. I když by jednoznačně, dle názoru autora, tato ztráta představovala nemalý zásah do rozpočtu obce, mohla by být alespoň částečně vyvážena např. snížením kriminality ve městě a tím k omezení vznikajících nákladů na městskou policii. Tím pádem by došlo k ušetření části finančních prostředků právě z této oblasti, což lze považovat za pozitivum. Tento fakt potvrzuje i studie Národního ústavu duševního zdraví, která prokázala, že náklady spojené s hazardem mohou být i násobně vyšší než příjmy.

Za další negativum lze považovat vznik černých heren, které se mohou na území obce objevit, pokud by k úplnému zrušení provozování HH došlo. Absolutní zákaz ale není platný ze dne na den. Většina provozovatelů má platné licence ještě na několik let. Hazardní hry tedy v dané obci vymizí až poslednímu provozovateli uplyne doba platné licence. Za pozitivní se jednoznačně považuje fakt, že po zavedení zakazu provozování HH nedochází k diskriminaci ani ke zvýhodňování žádného provozovatele. Tento způsob je tedy z tohoto hlediska nejideálnějším řešením, jelikož platí pro všechny provozovatele stejně.

Důležitým krokem při rozhodování o zrušení provozování HH na území obce je uspořádání referenda. Jelikož se jedná o odvětví, které z velké části ovlivňuje občany dané obce. O úplném zákazu provozování HH ve městě Chrudim lze uvažovat hlavně v případě, kdy by se okolní obce rozhodli zrušit provozování HH jako první. Poté by mohlo dojít k situaci, že by se většina hráčů sjížděla právě do Chrudimi, což by mohlo vést k mnoha problémům týkajících se např. vyšší kriminality.

## **7.2 Nahrazení stávající vyhlášky**

Při tvorbě nové vyhlášky by obec měla postupovat na základě objektivních, racionálních a nediskriminačních kritérií. Regulace HH by měla být vždy přiměřená.

Obce se při tvorbě nové vyhlášky řídí ustanovením §12 odst. 1 ZHH. Obec je dále povinna v OZV řádně vymežit druhy HH, které chtějí regulovat a zároveň toto rozhodnutí řádně odůvodnit. Předmětem regulace OZV tedy může být bingo, TH, živá hra nebo turnaj malého rozsahu. Tyto HH mohou být provozovány v herním prostoru, který je veden jako samostatně oddělený stavební prostor a ve kterém jako hlavní činnost provozuje HH jeden provozovatel. Herním prostorem se rozumí herna a kasino. V herně lze provozovat pouze TH. Zákonem byl dále stanoven nejmenší počet povolených herních pozic TH na 15, maximální počet však stanoven není. Pro herna platí, že nesmí být v provozu od 3:00 do 10:00. Na rozdíl od herny, v kasinu lze provozovat živou hru, a to společně s bingem a TH. Minimální počet povolených herních pozic TH je stanoven na nejméně 30. Provozní doba kasina není v zákoně nijak omezena.

Dále jsou zákonem stanovena místa, ve kterých je zakázané povolit herní prostor. Jsou to chráněné budovy, mezi které se řadí např. školy a školská zařízení, zařízení sociálních služeb, zdravotnická zařízení, budovy sloužící církvi atd.

OZV lze tedy regulovat pouze místa a časy, na kterých je v obci provozování těchto HH povoleno nebo zakázáno. Dále je OZV možné regulovat pouze provozování HH v land-based prostředí. Ministerstvo vnitra považuje za důležité, aby obce při tvorbě nové vyhlášky posoudily a zvážily rizika, které pro ně provozování HH představuje. Tedy zda HH narušují veřejný pořádek natolik, aby bylo nezbytné je regulovat. Obce by následně měly být schopny své rozhodnutí o regulaci provozování HH odůvodnit.

Za nejsilnější argument pro tvorbu nové vyhlášky považuje autor fakt, že většina míst, na kterých jsou podle vyhlášky 04/2014 provozování HH povolena, už dávno neexistuje. Z 29 adres, na kterých je provozování HH vyhláškou města Chrudim povoleno, probíhá tato činnost

pouze na dvou místech již několik let. Odůvodnění pro snížení počtu těchto adres by podle názoru autora z části splňovalo nediskriminační kritérium. Nelze ho však stanovit jako jediný důvod tvorby nové OZV. Obce by neměly brát v potaz pouze existující provozovny, jelikož by tento postup mohl být v rozporu s právem na ochranu hospodářské soutěže. Při omezení počtu míst je tedy za potřebí stanovit pravidla, dle kterých bude možné na konkrétních místech v obci provozovat HH.

Chrudim je příjemcem části celostátního hrubého výnosu obou dílčích daní z HH. Do rozpočtu obcí jsou peněžní prostředky převáděny Specializovaným finančním úřadem. Ministerstvo financí čtyřikrát ročně zveřejňuje přehledy koeficientů jednotlivých obcí. Tedy jakým procentem se jednotlivé obce podílí na části celostátního hrubého výnosu daně z TH dle § 7 odst. b) zákona o DHH a podle toho jim náleží nárok podílu na celostátním hrubém výnosu z této daně. Koeficient se vypočítává v závislosti na poměru součtu herních pozic jednotlivých povolených koncových zařízení na území obce k prvnímu dni bezprostředně předcházejícího zdaňovacího období k celkovému součtu herních pozic k celkovému součtu herních pozic jednotlivých povolených koncových zařízení, které jsou povoleny k prvnímu dni bezprostředně předcházejícího zdaňovacího období. Přehledy povolených HH dle ZHH zveřejňuje Ministerstvo financí za každý měsíc.

Příjem daně z TH je závislý na počtu herních zařízení v dané obci. Naproti tomu příjem z DHH s výjimkou dílčí daně z TH plyne do rozpočtu obce bez ohledu na to, kolik herních zařízení je v obci provozováno. Jak lze z údajů v Příloha A vyčíst, počet herních zařízení v obci Chrudim je pouze jeden z faktorů, které určují příjem do rozpočtu města. V případě druhého faktoru také velmi záleží na celkovém výběru daně v ČR. I přes to, že je počet herních pozic v obci menší, může být díky stálému zvyšování celostátního výběru daně zachován příjem do rozpočtu města. Díky těmto faktorům je velmi těžké vyčíslit, jaký dopad by měla různá regulace HH na rozpočet města.

## ZÁVĚR

Cílem mé bakalářské práce bylo popsat daň z hazardních her, zhodnotit dopady pandemie COVID-19 a analyzovat výnosy daně z hazardních her ve vybraném samosprávném celku. Zajímalo mě, zdali měla pandemie zásadní vliv na tyto výnosy a jak se je obec ve sledovaném období snažila využít.

V první kapitole mé bakalářské práce byla pro snazší pochopení problematiky daní krátce věnována část daňové soustavy, pojmu daň, jejím funkcím a třídění daní. Poté byla popsána definice hazardních her. Nejvíce prostoru v této kapitole jsem věnovala detailnímu popisu nynější právní úpravy daně z hazardních her dle zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her – tedy základním konstrukčním prvkům, mezi které se řadí poplatník daně, předmět daně, základ daně, sazba daně, výpočet daně, zdaňovací období a rozpočtové určení daně.

Druhá kapitola bakalářské práce se týkala historie zdanění hazardních her na území České republiky od prvních zmínek až po současnost. Dále byly popsány důvody týkající se zavedení nové právní úpravy hazardních her. Tyto důvody byly natolik podstatné, že bylo rozhodnuto o provedení reformy zdanění provozování hazardních her. Reforma byla rozdělena na dvě fáze, které jsou v této kapitole také podrobněji popsány. Nová právní úprava je účinná od 1. 1. 2017 a od té doby prošla také několika změnami a doplněními. Poslední část je věnována budoucnosti této daně a možným následkům, které jsou právě díky novým připravovaným změnám velmi aktuální.

Jelikož mě od začátku zajímalo, jak samosprávné celky výnosy této daně využívají, popsala jsem okrajově definici veřejných rozpočtů, rozpočtový proces obce a daňové příjmy územních samosprávných celků. Následně jsem se zaměřila na výběr daně z hazardních her, při které jsem se dozvěděla, že mnoho obcí povoluje hazardní hry na svém území právě kvůli vysokým příjmům z hazardních her. Většinou se jedná o menší obce, často u hranic, které i několika násobně překračují republikový průměr. Závěr kapitoly je věnován obecně závazným vyhláškám, tedy způsobu, jak mohou obce regulovat provozování hazardních her na svém území.

Dále jsem se zaměřila na to, zdali měla pandemie COVID-19 nějaké zásadní dopady na výnosy daně, hráčskou komunitu a na investiční politiku obcí. Z dostupných zdrojů jsem zjistila, že pandemie měla zásadní vliv na změny ve struktuře trhu s hazardním hraním. Týká

se to především přesunu hráčů do on-line prostředí, které se řadí mezi nejrizikovější formy hazardních her. I přes to, že nedošlo ke snížení celkových výnosů z hazardních her, negativní dopady zaznamenaly obecní rozpočty. Do doby před pandemií byl podíl obecních rozpočtů na výnosech celkového daňového inkasa přes 50 %. Díky snížení výnosů z technických her a nárůstu on-line hazardních her, mnoho obcí zaznamenalo několikanásobně nižší příjmy z této oblasti.

Dále jsem si vybrala konkrétní samosprávný celek, tedy město Chrudim, ve kterém bydlím a provedla analýzu výnosů z hazardních her a zhodnotila jejich využití v letech 2019 až 2022. Město Chrudim využívá tyto finanční prostředky na podporu školství, kultury, sportu, památkové péče, a sociální oblasti. Do roku 2018 se příjmy z hazardních her pohybovaly okolo 20 mil. Kč. V roce 2019 došlo k propadu o cca 7,5 mil. Kč. Důvodem bylo ukončení činnosti několika provozoven ve městě. Snižování výnosů z hazardních her nepřestalo ani následující dva roky kvůli dopadům pandemie COVID-19. Ve sledovaném období došlo k největšímu poklesu výnosů z hazardních her mezi lety 2019 a 2020. Tento pokles byl však z části vyrovnán zvýšením výnosu z ostatních hazardních her, který byl důsledkem přesunu hráčů do on-line prostředí. Dle závěrečného účtu bylo zvýšení neočekávané, jelikož plnění rozpočtu u této položky dosáhlo 223,2 %. Nejvíce finančních prostředků bylo během pandemie použito na podporu sociální oblasti a zdravotnictví. Každým rokem připadá největší část na veřejnou podporu sportu, která v roce 2022 dosáhla necelých 50 %. V tomto roce došlo také k opětovnému zvýšení celkových výnosů z hazardních her, které dosáhli velmi podobných částek jako před pandemií, tedy přes 13 mil. Kč. Jediný rozdíl byl v podílu technických a ostatních hazardních her.

Poslední kapitola se týkala různých možností řešení regulace hazardních her na obecní úrovni. Tedy regulace obecně závaznou vyhláškou. Při vzniku nové obecně závazné vyhlášky je nutné, aby obec postupovala na základě objektivních, racionálních a nediskriminačních kritérií. Dopad na kriminalitu a veřejný pořádek z mého pohledu není tak závažný, aby bylo město nuceno provozování hazardních her úplně zakázat. I když se takové řešení zdá být nejideálnější z hlediska nediskriminace provozovatelů, nese s sebou i negativní následky, kterými může být např. vznik černých heren. Nemluvě o nemalém zásahu do rozpočtu města, který by měl významný dopad na dotační politiku.

Jak vyplývá z provedené analýzy využití výnosů daně z hazardních her, jsou pro město příjmy z této oblasti velmi důležité pro financování veřejné podpory. Přikláním se spíše ke

stanovení pravidel, dle kterých lze provozovat hazardní hry na stanovených místech než k výčtu konkrétních adres. Město Chrudim by si tedy nejdříve stanovilo kritéria s ohledem na místní poměry, dle kterých by následně bylo schopno vybrat místa, na kterých budou hazardní hry provozovány. Vybrané oblasti by tak mohly být podmíněny např. vzdáleností od tzv. chráněných budov či zákazu provozování hazardních her v historickém centru města. Je ale stále důležité brát v potaz, aby nedocházelo k diskriminaci provozovatelů, kteří na trhu už působí, nebo se na něj chystají vstoupit.

Na závěr je důležité zdůraznit, že město by mělo především omezit společenská rizika, která vyplývají z provozování hazardních her. Cílem by měla být ochrana veřejného pořádku, ochrana dětí a mládeže a bezpečnost v obci. Dle mého doporučení by tedy město Chrudim mělo přemýšlet nad tím, aby se provozovny hazardních her nenacházely v hojně obydlených oblastech, ale nejlépe na okraji města, což by podstatně zmenšilo riziko pro vznik závislosti. Mohu tedy konstatovat, že cíl bakalářské práce byl splněn a všechny předsevzaté kapitoly byly dodrženy a naplněny.

## POUŽITÁ LITERATURA

BOHÁČ, Radim. *Daňové příjmy veřejných rozpočtů v České republice*. Praha: Wolters Kluwer, 2013. ISBN 978-80-7478-045-5.

BOHÁČ, Radim a Hana KRASULOVÁ. *Zákon o dani z hazardních her. Komentář. 1. vydání*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-481-2.

BOHÁČ, Radim a Hana KRASULOVÁ. *Zdanění hazardních her*. [online]. Praha: Ministerstvo financí. [cit. 2023-04-16]. Dostupné z: [https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Prezentace\\_2016-08-11\\_02-Zdaneni-hazardnich-her.pdf](https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Prezentace_2016-08-11_02-Zdaneni-hazardnich-her.pdf)

Důvodová zpráva k zákonu č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her. In: *Zákony pro lidi* [online]. AION CS, 2016 [cit. 2023-07-15] Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2016-187/souvislosti>

Důvodová zpráva k zákonu č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách. In: *Zákony pro lidi* [online]. AION CS, 2016 [cit. 2023-07-15] Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2016-186/souvislosti>

FIEDOR, David. *Hazard v České republice*. Praha: SLON, 2020. ISBN 978-80-7419-303-3.

FINANČNÍ SPRÁVA, 2022. Souhrnné údaje k dani z hazardních her za roky 2019–2022. In: *Finanční správa* [online]. Praha: Finanční správa [cit. 2023-06-03]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-hazardnich-her>

FINANČNÍ SPRÁVA, 2022. Převody výnosů daně z hazardních her a odvodu z výherních hracích přístrojů. In: *Finanční správa* [online]. Praha: Finanční správa [cit. 2023-06-03]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-a-obce/danove-prijmy-kraju-a-obci/prevody-vynosu-dane-z-hazardnich-her>

FINANČNÍ SPRÁVA, 2022. Schéma rozpočtového určení daní od 1. 1. 2022. In: *Finanční správa* [online]. Praha: Finanční správa [cit. 2023-06-03]. Dostupné z: [https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-kraje-a-obce/Schema\\_rozpoctoveho\\_urceni\\_dani\\_2022.pdf](https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-kraje-a-obce/Schema_rozpoctoveho_urceni_dani_2022.pdf)



CHOMYNOVÁ, P., DVOŘÁKOVÁ, Z., GROHMANNOVÁ, K., ORLÍKOVÁ, B., ČERNÍKOVÁ, T., FRANKOVÁ, E., PETROŠ, O. *Zpráva o hazardním hrani v České republice 2023*. Praha: Úřad vlády České republiky, 2023. ISBN 978-80-7440-320-0.

Dostupné také z:

[https://www.drogyinfo.cz/data/obj\\_files/33890/1222/Zprava\\_o\\_hazardnim\\_hrani\\_v\\_CR\\_2023.pdf](https://www.drogyinfo.cz/data/obj_files/33890/1222/Zprava_o_hazardnim_hrani_v_CR_2023.pdf)

CHOMYNOVÁ, P., GROHMANNOVÁ, K., DVOŘÁKOVÁ, Z., ORLÍKOVÁ, B., ROUS, Z., ČERNÍKOVÁ, T. *Souhrnná zpráva o závislostech v České republice 2022*. Praha: Úřad vlády České republiky, 2023. ISBN 978-80-7440-311-8. Dostupné také z: [https://www.drogyinfo.cz/data/obj\\_files/33854/1198/Souhrnna\\_zprava\\_o\\_zavislostech\\_v\\_CR\\_2022\\_fin.pdf](https://www.drogyinfo.cz/data/obj_files/33854/1198/Souhrnna_zprava_o_zavislostech_v_CR_2022_fin.pdf)

Chrudim. (n.d.). *Historie*. <https://www.chrudim.eu/mesto/o-chrudimi/historie/>

Chrudim. (n.d.). *Základní informace*. <https://www.chrudim.eu/mesto/o-chrudimi/>

Chrudim. (2020). *Schválený závěrečný účet města Chrudim za rok 2019*. <https://www.chrudim.eu/mesto/financni-dokumenty/zaverecne-ucty-mesta/>

Chrudim. (2021). *Schválený závěrečný účet města Chrudim za rok 2020*. <https://www.chrudim.eu/mesto/financni-dokumenty/zaverecne-ucty-mesta/>

Chrudim. (2022). *Schválený závěrečný účet města Chrudim za rok 2021*. <https://www.chrudim.eu/mesto/financni-dokumenty/zaverecne-ucty-mesta/>

Chrudim. (2023). *Schválený závěrečný účet města Chrudim za rok 2022*. <https://www.chrudim.eu/mesto/financni-dokumenty/zaverecne-ucty-mesta/>

JÁNOŠÍKOVÁ, Petra a Petr MRKÝVKA. *Finanční a daňové právo. 3. aktualizované a rozšířené vydání*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2020. ISBN 978-80-7380-796-2.

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika. 7. vydání*. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7598-165-3.

KYPETOVÁ, Jaroslava. 2023. Výnosy z hazardu jako finanční zdroj sdružení obcí. In: *Deník veřejné správy* [online]. 5. 1. 2023 [cit. 2023-07-15]. Dostupné z: <https://www.dvs.cz/clanek.asp?id=6879043>

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY, 2021. Analýza MF: Moderní regulace hazardu funguje, za čtyři roky ubylo 80 % heren a 62 % automatů. Výzvou je internetové hraní. In: *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Praha: Ministerstvo financí České republiky [cit. 2023-07-15]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/ministerstvo/media/tiskove-zpravy/2021/analyza-mf-moderni-regulace-hazardu-fung-42090>

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY, 2023. Ozdravný balíček. In: *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Praha: Ministerstvo financí České republiky [cit. 2023-11-20]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/ministerstvo/media/ozdravny-balicek>

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY, 2022. Přehledy hazardních her dle ZHH. In: *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Praha: Ministerstvo financí České republiky [cit. 2023-10-28]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/kontrola-a-regulace/hazardni-hry/prehledy-a-statistiky/prehledy-hazardnich-her-dle-zhh/2022>

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY, 2022. Seznamy obecně závazných vyhlášek. In: *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Praha: Ministerstvo financí České republiky [cit. 2023-07-15]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/soukromy-sektor/hazardni-hry/prehledy-a-statistiky/seznamy-obecne-zavaznych-vyhlasek>

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY, 2022. Schválený státní závěrečný účet ČR za rok 2021 - sešit F. In: *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Praha: Ministerstvo financí České republiky [cit. 2023-07-15]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/statni-rozpocet/plneni-statniho-rozpocetu/2021/statni-zaverecny-ucet-za-rok-2021-47400>

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY, 2023. Vláda představila Ozdravný balíček za bezmála 150 miliard. In: *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Praha: Ministerstvo financí České republiky [cit. 2023-05-25]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/ministerstvo/media/tiskove-zpravy/2023/vlada-predstavila-ozdravny-balicek-za-be-51211>

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY, 2021. Zpráva o činnosti Finanční správy ČR a Celní správy ČR za rok 2020. In: *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Praha: Ministerstvo financí České republiky [cit. 2023-08-10]. Dostupné z: [https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Dane\\_Vyhodnoceni-Pr-001\\_2020\\_Informace-o-cinnosti-FS-CR.pdf](https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Dane_Vyhodnoceni-Pr-001_2020_Informace-o-cinnosti-FS-CR.pdf)

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY, 2022. Zpráva o činnosti Finanční správy ČR a Celní správy ČR za rok 2021. In: *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Praha: Ministerstvo financí České republiky [cit. 2023-08-10]. Dostupné z: [https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/2022-07-20\\_Priloha-1-Informace-o-cinnosti-FS-CR-za-rok-2021.pdf](https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/2022-07-20_Priloha-1-Informace-o-cinnosti-FS-CR-za-rok-2021.pdf)

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY, 2021. Zpráva o vývoji rozpočtového hospodaření obcí, dobrovolných svazků obcí, krajů a Regionálních rad regionů soudržnosti k 31. 12. 2020. In: *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Praha: Ministerstvo financí České republiky [cit. 2023-05-25]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/uzemni-rozpocety/hospodareni-obci/mesicni-zpravy-o-hospodareni-uzemnich-ro/2020/zprava-o-vyvoji-rozpocetoveho-hospodareni-41162>

MRAVČÍK, V., ROUS, Z., CHOMYNOVÁ, P., GROHMANNOVÁ, K., JANÍKOVÁ, B., ČERNÍKOVÁ, T., CIBULKA, J., FRANKOVÁ, E. *Zpráva o hazardním hraní v České republice 2021. 2., upravené vydání*. Praha: Úřad vlády České republiky, 2021. ISBN 978-80-7440-287-6. Dostupné také z: [https://www.drogy-info.cz/data/obj\\_files/33589/1118/VZ%20hazard%202021\\_web\\_fin\\_fin.pdf](https://www.drogy-info.cz/data/obj_files/33589/1118/VZ%20hazard%202021_web_fin_fin.pdf)

Obecně závazná vyhláška města Chrudim č. 4/2014 o regulaci provozování loterií a jiných podobných her

ODBOR VEŘEJNÉ SPRÁVY, DOZORU A KONTROLY MINISTERSTVA VNITRA ČESKÉ REPUBLIKY. *Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků*. Praha: Ministerstvo vnitra České republiky. 2022. ISBN: 978-80-7616-143-6.

PELC, Vladimír. *Daň z hazardních her: s komentářem*. Olomouc: ANAG, 2016. ISBN 978-80-7554-045-4.

PROVAZNÍKOVÁ, Romana. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. aktualizované a rozšířené vydání*. Praha: Grada Publishing, 2015. Finance pro praxi. ISBN 978-80-247-5608-0.

RAJCHL, Jiří, Květoslav KRAMÁŘ a Jan MALÍŘ. *Právní aspekty hazardních her*. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7552-646-5.

ŘEZNÍČKOVÁ, Kristýna. *Financování a hospodaření územních samosprávných celků*. V Olomouci: Univerzita Palackého, 2019. ISBN 978-80-244-5548-8.

SVAZ MĚST A OBCÍ ČESKÉ REPUBLIKY, 2020. Dopad pandemie koronaviru COVID-19 na investiční aktivity a plány municipalit. In: *Svaz měst a obcí České republiky* [online]. Praha: Svaz měst a obcí České republiky. [2023-07-13]. Dostupné z: <https://www.smocr.cz/Shared/Clanky/9074/dopad-pandemie-koronaviru-covid-19-na-investicni-aktivity-tiskova-konference.pptx>

SVAZ MĚST A OBCÍ ČESKÉ REPUBLIKY, 2023. Přípomínky Svazu měst a obcí České republiky k materiálu: „Návrh zákona o konsolidaci veřejných rozpočtů (tzv. konsolidační balíček)“. In: *Svaz měst a obcí České republiky* [online]. Praha: Svaz měst a obcí České republiky. [2023-10-28]. Dostupné z: <https://www.smocr.cz/Shared/Clanky/12987/smo-priloha-pripominky-konsolidacni-balicek-30052023.docx>

ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady. 1. vydání*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-785-0.

ŠPIČKOVÁ, Petra, 2023. Ministerstvo financí ustoupilo. Daně z kamenných heren zůstanou částečně obcím. In: *Česká televize* [online]. 13. června 2023 [cit. 2023-10-28]. Dostupné z: <https://ct24.ceskatelevize.cz/domaci/3593230-ministerstvo-financi-ustoupilo-dane-z-kamennych-heren-zustanou-castecne-obcim>

THINK TANK RACIONÁLNÍ POLITIKY ZÁVISLOSTÍ, 2021. Rizikovost hazardních her v ČR: studie mezi pracovníky adiktologických služeb pro hráče hazardních her. In: *Politika závislosti* [online]. 22. června 2021 [cit. 2023-07-15]. Dostupné z: <https://www.politika-zavislosti.cz/blog/2021/07/22/cim-rizikovejsi-je-hra-tim-vetsi-vzruseni-hracum-prinasi-jak-rizikove-jsou-ruzne-typy-hazardniho-hrani-ktere-hazardni-hry-dostal-covid-19-na-spicku/>

VANČUROVÁ, Alena a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2022*. Praha: Wolters Kluwer, 2022. ISBN 978-80-7676-362-3.

Zákon č. 186/2016 Sb. Zákon o hazardních hrách. In: *Zákonný pro lidi* [online]. AION CS, 2016 [cit. 2023-06-03] Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2016-186>

Zákon č. 187/2016 Sb. Zákon o dani z hazardních her. In: *Zákonný pro lidi* [online]. AION CS, 2016 [cit. 2023-06-03] Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2016-187/zneni-20210101>

Zákon č. 188/2016 Sb. Zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o hazardních hrách a zákona o dani z hazardních her. In: *Zákonný pro lidi* [online]. AION CS, 2016 [cit. 2023-06-03] Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2016-188#cast18>

Zákon č. 202/1990 Sb. Zákon České národní rady o loteriích a jiných podobných hrách. In: *Zákony pro lidi* [online]. AION CS, 1990 [cit. 2023-06-03] Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1990-202>

Zákon č. 243/2000 Sb. Zákon o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní). In: *Zákony pro lidi* [online]. AION CS, 2000 [cit. 2023-06-03]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-243>

Zákon č. 280/2009 Sb. Zákon daňový řád. In: *Zákony pro lidi* [online]. AION CS, 2009 [cit. 2023-06-03]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-280>

## **PŘÍLOHY**

Příloha A – Princip převodu daně z technických her dle čtvrtletního koeficientu mezi lety 2021–2022 .....	71
---	----

Příloha A – Princip převodu daně z technických her dle čtvrtletního koeficientu mezi lety 2021–2022

Období	Koeficient	Počet povolených herních zařízení		Příjem z dílčí daně z TH
1. čtvrtletí 2021	0,203398	Leden 2021	73	1 325 729,23
		Únor 2021	66	
		Březen 2021	66	
2. čtvrtletí 2021	0,204918	Duben 2021	66	1 127 097,58
		Květen 2021	31	
		Červen 2021	66	
3. čtvrtletí 2021	0,128877	Červenec 2021	66	1 453 609,96
		Srpen 2021	35	
		Září 2021	67	
4. čtvrtletí 2021	0,210071	Říjen 2021	67	3 159 674,26
		Listopad 2021	66	
		Prosinec 2021	66	
1. čtvrtletí 2022	0,215698	Leden 2022	64	3 101 780,53
		Únor 2022	65	
		Březen 2022	32	
2. čtvrtletí 2022	0,215401	Duben 2022	32	3 352 612,3
		Květen 2022	32	
		Červen 2022	32	
3. čtvrtletí 2022	0,103429	Červenec 2022	32	1 810 350,63
		Srpen 2022	32	
		Září 2022	32	

4. čtvrtletí 2022	0,105364	Říjen 2022	32	1 852 048,14
		Listopad 2022	32	
		Prosinec 2022	32	

Zdroj: vlastní zpracování dle (Ministerstvo financí České republiky, 2022)