



Univerzita Karlova

Opatření kvestora č. 9/2022

Název:

Příspěvky ze sociálního fondu

K provedení:

**Čl. 21 odst. 2 písm. a), b), odst. 3 písm. d), e) Pravidel hospodaření UK a
Opatření rektora č. 8/2022 Příspěvky ze sociálního fondu**

Gestor:

Ekonomický odbor RUK

Účinnost:

1. října 2022

Příspěvky ze sociálního fondu

A.

Příspěvek ze sociálního fondu na penzijní připojištění, doplňkové penzijní spoření a soukromé životní pojištění na některých dalších součástech a na rektorátě UK

Čl. 1

V souladu s čl. 21 odst. 2 písm. a) Pravidel hospodaření UK stanovují následující podmínky a další podrobnosti užití dílčích sociálních fondů vedených na některých dalších součástech (viz čl. 4 odst. 1) a rektorátě Univerzity Karlovy (dále jen „UK“):

Čl. 2

- a) Příspěvek UK zaměstnanci na penzijní připojištění se státním příspěvkem (dále jen „penzijní připojištění“), příspěvek na doplňkové penzijní spoření se státním příspěvkem (dále jen „doplňkové penzijní spoření“) a příspěvek UK zaměstnanci na soukromé životní pojištění (dále jen „soukromé životní pojištění“) lze vyplácet pouze zaměstnanci, jehož výše pracovního úvazku vůči univerzitě činí a nejméně jeden rok činila 0.8, nebo 0.7, jde-li o akademického nebo vědeckého pracovníka; podmínka na minimální výši úvazku se nevztahuje na zaměstnance, který je držitelem průkazu ZP, ZTP, nebo ZTP/P.
- b) Příspěvek UK zaměstnanci na penzijní připojištění lze vyplácet nejvýše ve výši příspěvku zaměstnance na penzijní připojištění.
- c) Příspěvek UK zaměstnanci na soukromé životní pojištění lze vyplácet nejvýše ve výši příspěvku zaměstnance na soukromé životní pojištění, nejvýše však ve výši 1. 000 Kč měsíčně.
- d) Příspěvky UK zaměstnanci na penzijní připojištění, na doplňkové penzijní spoření a na soukromé životní pojištění lze souhrnně vyplácet nejvýše ve výši 2.500 Kč měsíčně.
- e) Příspěvky UK zaměstnanci na penzijní připojištění, na doplňkové penzijní spoření a na soukromé životní pojištění lze souhrnně vyplácet nejvýše ve výši 5% vyměřovacího základu zaměstnance pro pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (dále jen „vyměřovací základ“), jde-li však o zaměstnance, jehož pracovní poměr vůči UK trvá méně než dva roky, nejvýše ve výši 3% vyměřovacího základu, přičemž uzavření další smlouvy o pracovním poměru, která bezprostředně navazuje na smlouvu předchozí, se pro tyto účely považuje za nepřerušované trvání pracovního poměru; podrobnosti o vlastním postupu při realizaci této podmínky jsou stanoveny v písm. f).
- f) Nedošlo-li v běžném a bezprostředně předcházejícím kalendářním roce ke snížení součtu mzdového tarifu, osobního příplatku a příplatku za vedení zaměstnance (nebo jeho smluvní mzdy), použije se podmínka podle písm. e) tak, že výše měsíčního příspěvku UK na penzijní připojištění a na soukromé životní pojištění činí nejvýše příslušné procento podle písm. e) z vyšší částky z aktuálního měsíčního vyměřovacího

základu zaměstnance a z jedné patnáctiny jeho ročního vyměřovacího základu v předchozím kalendářním roce, v opačném případě příspěvek UK činí nejvýše příslušné procento podle písm. e) z aktuálního měsíčního vyměřovacího základu zaměstnance.

- g) Pokud je v daném měsíci zaměstnanec v pracovní neschopnosti nebo je osobou, která pečuje o dítě a splňuje dle příslušného právního předpisu nárok na rodičovský příspěvek (§ 30 zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, v platném znění), bude pro výši příspěvku této osobě rozhodný vyměřovací základ spočtený (podle písm. e) za poslední měsíc, ve kterém byl odpracován plný počet pracovních dní.
- h) Ustanovení písm. e) se nepoužije, pokud by jeho použitím byl dotčen nárok zaměstnance podle čl. 21 odst. 3 Pravidel hospodaření UK.
- i) Příspěvek UK se nevyplácí počínaje druhým kalendářním měsícem, který následuje poté, co bylo zaměstnanci poskytnuto neplacené volno v délce přesahující 31 den.

Čl. 3

- a) Příspěvek UK na penzijní připojištění, na doplňkové penzijní spoření nebo na soukromé životní pojištění se vyplácí měsíčně.
- b) Příspěvek UK na penzijní připojištění, na doplňkové penzijní spoření nebo na soukromé životní pojištění se vyplácí v maximální možné výši podle čl. 2, není-li v žádosti zaměstnance požadována jeho výše nižší.
- c) Příspěvek UK na penzijní připojištění, na doplňkové penzijní spoření nebo na soukromé životní pojištění se vyplácí na základě žádosti zaměstnance, kterou doloží platným zněním smlouvy o uzavření penzijního připojištění, doplňkového penzijního spoření nebo soukromého životního pojištění dokládajícím i aktuální výši příspěvku zaměstnance.
- d) Žádosti o vyplácení příspěvku UK se podávají vždy k 10. březnu, 10. červnu, 10. září a 15. listopadu.
- e) V termínech podle písm. d) může též zaměstnanec požádat o změnu výše příspěvku UK.
- f) Zahájení vyplácení příspěvku UK danému zaměstnanci nebo změna jeho výše je vždy možná počínaje měsícem duben, červenec, září a prosinec, nejde-li o snížení příspěvku UK na základě změny v rozhodných údajích o pracovním poměru anebo o zastavení výplaty příspěvku UK podle čl. 2 písm. i).
- g) Změnu smlouvy o uzavření penzijního připojištění, doplňkového penzijního spoření nebo soukromého životního pojištění, která má v souladu s čl. 2 písm. b) nebo písm. c) za následek snížení příspěvku UK nebo zastavení anebo pozastavení jeho výplaty, a dále změnu v rozhodných údajích o pracovním poměru nebo snížení mzdového tarifu, osobního příplatku a příplatku za vedení zaměstnance (nebo jeho smluvní mzdy) je zaměstnanec povinen univerzitě oznámit nejpozději do pěti pracovních dní ode dne takové změny.

Čl. 4

Toto opatření se vztahuje na další součásti UK, jejichž ředitelům není svěřen výkon správy majetku (čl. 50 Statutu UK), s výjimkou Centra Krystal, na Agenturu rady vysokých škol a na rektorát UK.

B.

Poskytování příspěvků zaměstnancům na úroky z úvěru na bytové potřeby ze sociálních fondů vedených na některých dalších součástech a rektorátě UK

Čl. 1

Úvodní ustanovení

V souladu s čl. 15 odst. 6 a čl. 21 odst. 2 písm. b) Pravidel hospodaření UK a na základě čl. 2 opatření rektora č. 8/2022 stanovím následující podmínky a další podrobnosti užití dílčích sociálních fondů vedených na některých dalších součástech (viz čl. 3 odst. 1) a rektorátě Univerzity Karlovy (dále jen „UK“):

Čl. 2

Příspěvek na úroky z úvěru na bytové potřeby

1. Zaměstnanec univerzity,
 - a) jehož pracovní poměr vůči univerzitě trvá alespoň tři roky,
 - b) který v běžném kalendářním roce dovrší věk nejvýše 60 let,
 - c) jehož výše pracovního úvazku vůči univerzitě v rámci zařazení na dané součásti univerzity činí a nejméně tři roky činila 0,7,
 - d) který prokáže, že v předcházejícím kalendářním roce zaplatil v rámci zdaňovacího období úroky z úvěru rozhodné pro stanovení základu daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve výši nejméně 1.000 Kč, přičemž odpočet těchto úroků uplatnil zaměstnanec nebo jeho manžel (ka) a s tím, že bytovou potřebou se pro účely tohoto opatření rozumí výhradně bytová potřeba uvedená v § 4b odst. 1 tohoto zákona a
 - e) který v běžném kalendářním roce neuplatňuje nárok na příspěvek podle článku 2 opatření rektora č. 8/2022 na stejný účel na jiné součásti UK, má na dané součásti univerzity nárok na příspěvek ze sociálního fondu ve výši 60% uplatněného odpočtu zaplacených úroků, nejvýše však 30.000 Kč v běžném kalendářním roce.
2. Splnění podmínky podle odstavce 1 písm. d) se prokazuje způsobem stanoveným v § 38l odst. 1 písm. b) zákona č. 586/1992 Sb. a potvrzením dokládajícím uplatnění odpočtu úroků takto:

a) *při první žádosti o příspěvek* na úroky z úvěru na bytové potřeby předloží zaměstnanec:

- **žádost o poskytnutí příspěvku** obsahující čestné prohlášení zaměstnance, že:
 - předložená smlouva o úvěru je přímo spojena s jeho současným nebo budoucím bydlením
 - všechny předávané podklady jsou pravdivé a jejich jakoukoli změnu neprodleně nahlásí poskytovateli příspěvku
 - on nebo jeho manžel(ka) uplatnil(a) nárok na odpočet úroků buď při ročním zúčtování daně ze mzdy v příslušné mzdové účtárně, nebo při zúčtování daně z příjmů u příslušného finančního úřadu
 - neuplatňuje v běžném kalendářním roce nárok na příspěvek podle tohoto článku na stejný účel na jiné součásti UK
- **smlouvu o úvěru,**
- v případě koupě předmětu bytové potřeby (bytový dům, rodinný dům, rozestavěná stavba těchto domů nebo byt) **výpis z listu vlastnictví**
- **potvrzení stavební spořitelny** o částce úroků zaplacených v uplynulém kalendářním roce z úvěru ze stavebního spoření, popř. z jiného úvěru poskytnutého stavební spořitelnou v souvislosti s úvěrem ze stavebního spoření a snížených o státní příspěvek, **nebo potvrzení banky, zahraniční banky či její pobočky** o částce úroků zaplacených v uplynulém kalendářním roce z hypotečního úvěru popřípadě z jiného úvěru poskytnutého příslušnou bankou v souvislosti s hypotečním úvěrem a snížených o státní příspěvek,

b) *při následných žádostech* musí každoročně předložit:

- **žádost o poskytnutí příspěvku** obsahující čestné prohlášení zaměstnance, že:
 - on nebo jeho manžel(ka) uplatnil(a) nárok na odpočet úroků buď při ročním zúčtování daně ze mzdy v příslušné mzdové účtárně, nebo při zúčtování daně z příjmů u příslušného finančního úřadu
 - u podstatných údajů, předložených při první žádosti o příspěvek, nedošlo k žádné změně
 - neuplatňuje v běžném kalendářním roce nárok na příspěvek podle tohoto článku na stejný účel na jiné součásti UK
- **potvrzení stavební spořitelny** o částce úroků zaplacených v uplynulém kalendářním roce z úvěru ze stavebního spoření, popř. z jiného úvěru poskytnutého stavební spořitelnou v souvislosti s úvěrem ze stavebního spoření **nebo potvrzení banky, zahraniční banky či její pobočky** o částce úroků zaplacených v uplynulém kalendářním roce z hypotečního úvěru, popřípadě z jiného úvěru poskytnutého příslušnou bankou v souvislosti s hypotečním úvěrem a snížených o státní příspěvek.

Zaměstnanec může být vyzván k předložení doplňujících údajů potřebných pro přiznání příspěvku.

3. Žádost o příspěvek spolu se všemi potřebnými dokumenty podle tohoto článku zaměstnanec odevzdá do 30. dubna běžného roku na Ekonomický odbor rektorátu UK. Na žádosti o příspěvek předložené po tomto termínu nebude brán zřetel.

4. Příspěvek podle tohoto článku se vyplácí jednorázově, a to do 30. června běžného roku.

Čl. 3

Přechodná a závěrečná ustanovení

Toto opatření se vztahuje na další součásti UK, jejichž ředitelům není svěřen výkon správy majetku (čl. 50 Statutu UK), na Agenturu Rady vysokých škol, Nakladatelství Karolinum a na rektorát UK.

C.

Poskytování příspěvků zaměstnancům ze sociálních fondů vedených na některých dalších součástech a rektorátě UK na úroky z účelového úvěru na potřeby související s bytovými potřebami

Čl. 1

Úvodní ustanovení

V souladu s čl. 21 odst. 2 písm. b) Pravidel hospodaření UK a na základě čl. 3 opatření rektora č. 8/2022 Příspěvky ze sociálního fondu, stanovuji následující podmínky a další podrobnosti užití dílčích sociálních fondů vedených na některých dalších součástech (viz čl. 3 odst. 1) a rektorátě Univerzity Karlovy (dále jen „UK“):

Čl. 2

Příspěvek na úroky z účelového úvěru na potřeby související s bytovými potřebami

1. Žádost o příspěvek na úroky z účelového úvěru na potřeby související s bytovými potřebami předkládá zaměstnanec na formuláři, který je ke stažení na webových stránkách Ekonomického odboru rektorátu UK.
2. Spolu s žádostí předkládá zaměstnanec kopii smlouvy o úvěru (jen při první žádosti) a kopii potvrzení banky, pobočky zahraniční banky nebo spořitelny o výši zaplacených úroků.
3. Žádost o příspěvek spolu se všemi potřebnými dokumenty zaměstnanec odevzdá do 30. 6. běžného roku na Ekonomický odbor rektorátu UK. Na žádosti o příspěvek předložené po tomto termínu nebude brán zřetel.
4. Lhůta pro doplnění podkladů na základě výzvy je stanovena na 15 dnů.
5. Příspěvek bude zaměstnancům vyplacen jednorázově do 31. 12. běžného roku.

Čl. 3

Přechodná a závěrečná ustanovení

Toto opatření se vztahuje na další součásti UK, jejichž ředitelům není svěřen výkon správy majetku (čl. 49 Statutu UK), s výjimkou Centra Krystal, na Agenturu Rady vysokých škol, Nakladatelství Karolinum a na rektorát UK.

D.

Peněžitý příspěvek na stravování (stravenkový paušál)

Čl. 1

V souladu s čl. 21 odst. 3 písm. d) Pravidel hospodaření UK a čl. 7. a 8. opatření rektora č. 8/2022 Příspěvky ze sociálního fondu stanovují nad rámec kolektivní smlouvy výši peněžitého příspěvku na stravování na 60,- Kč/za odpracovanou směnu.

Při směně přesahující deset a půl hodiny má zaměstnanec nárok na další peněžitý příspěvek na stravování ve výši 20,- Kč.

Čl. 2

Opatření podle čl. 1 se vztahuje na další součásti UK, jejichž ředitelům není svěřen výkon správy majetku (čl. 49 Statutu UK), s výjimkou Centra Krystal, na Agenturu Rady vysokých škol, Nakladatelství Karolinum a na rektorát UK.

Čl. 3

Zaměstnancům Centra Krystal se poskytuje příspěvek na stravování ve stravovacím zařízení univerzity – v Centru Krystal ve smyslu čl. 6 opatření rektora č. 8/2022 ve výši 60,- Kč/za odpracovanou směnu.

Při směně přesahující deset a půl hodiny má zaměstnanec nárok na další peněžitý příspěvek na stravování ve výši 20,- Kč.

E.

Poskytování příspěvků zaměstnancům ze sociálních fondů vedených na některých dalších součástech a rektorátě UK na školkovné

Preambule

Toto opatření upravuje podmínky poskytnutí příspěvku na částečné krytí úplaty za předškolní vzdělávání v mateřské škole podle § 123 zákona č. 561/2004 Sb. o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání nebo v dětské skupině podle zákona č. 247/2014 Sb. o poskytování služby péče o dítě v dětské skupině ze sociálního fondu, a to za podmínek a do výše stanovené opatřením rektora č. 8/2022 (dále jen příspěvek na školkovné) ze sociálního fondu podle čl. 21 odst. 3 písm. e) Pravidel hospodaření UK.

Při rozhodování o tom, zda na součásti bude poskytován příspěvek na školkovné, jakož i při stanovování výše příspěvku, se přihlíží k možnostem součásti tak, aby nedošlo k ohrožení poskytování příspěvků podle čl. 21 odst. 2 Pravidel hospodaření UK z dílčího sociálního fondu na součásti.

Příspěvek může součást poskytovat pouze za podmínky, že zůstatek sociálního fondu po zohlednění úhrnu vyplácených příspěvků není záporný.

Čl. 1

Základní pravidla pro poskytnutí příspěvku na školkovné

1. Zaměstnanci univerzity,

a) který je v pracovním poměru vůči univerzitě a

b) jehož výše pracovního úvazku vůči univerzitě v rámci zařazení na dané součásti univerzity činí nejméně 0,5, lze na dané součásti univerzity poskytnout příspěvek univerzity na částečné krytí úplaty za předškolní vzdělávání v mateřské škole podle § 123 zákona č. 561/2004 Sb. o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání nebo v dětské skupině podle zákona č. 247/2014 Sb. o poskytování služby péče o dítě v dětské skupině (dále jen „příspěvek na školkovné“) ze sociálního fondu.

2. Příspěvek na školkovné nelze poskytnout na předškolní vzdělávání dítěte ve školním roce, do jehož začátku dítě dovršilo pět let (tzv. povinné předškolní vzdělávání).

3. Příspěvek na předškolní vzdělávání téhož dítěte může být v běžném kalendářním roce poskytnut pouze na jedné součásti univerzity; splnění této podmínky se zpravidla prokazuje čestným prohlášením.

4. Příspěvek na školkovné se poskytuje bezhotovostní formou, tedy přímo na účet předškolního zařízení. Celková výše příspěvku na školkovné poskytnutého zaměstnanci na předškolní vzdělávání jednoho dítěte nesmí za kalendářní rok přesáhnout 25 000 Kč a poskytuje se měsíčně až do vyčerpání limitu.

5. Příspěvek na školkovné lze poskytnout až do výše 50 % celkové úplaty za kalendářní rok.

6. V případě, že jsou oba rodiče, kteří se starají o dítě nebo jiné osoby, které se starají o dítě (např. druh/družka, prarodiče dítěte, popř. pěstouni), zaměstnanci univerzity, přísluší příspěvek na školkovně pouze jednomu z nich.

7. Při stanovení výše příspěvku na školkovně je třeba přihlídnout k důsledkům v oblasti daně z příjmů.

Čl. 2

Podání a vyřízení žádosti

1. Pro tento účel zaměstnanec předloží:

a) žádost zaměstnance o poskytnutí příspěvku na školkovně (viz formulář)

b) potvrzení předškolního zařízení o skutečnosti, že je školským zařízením podle zákona č. 561/2004 Sb. o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání nebo v dětské skupině podle zákona č. 247/2014 Sb. o poskytování služby péče o dítě v dětské skupině (dále jen „příspěvek na školkovně“) ze sociálního fondu, ve znění pozdějších předpisů;

c) potvrzení předškolního zařízení o skutečnosti, že jeho *dítě/děti* navštěvují předškolní zařízení;

d) doklad o výši příspěvku za použití (provoz) předškolního zařízení (příspěvek za použití předškolního zařízení se nevztahuje na úhradu stravy dětí umístěných v předškolním zařízení, na aktivity typu školy v přírodě, výlet, apod.);

e) číslo bankovního účtu předškolního zařízení a variabilní symbol pro poukazování příspěvku univerzitou.

2. Měsíčně musí zaměstnanec dokládat, že část jeho úplaty na provoz zařízení byla již uhrazena – např. útržkem poštovní složenky, příjmovým pokladním dokladem předškolního zařízení o přijetí úplaty, apod.

3. Úhradu zaměstnanec neprokazuje v případech, že jeho část úplaty na provoz zařízení bude prováděná srážkou ze mzdy.

4. O přiznání příspěvku vydá zaměstnavatel Rozhodnutí o přiznání příspěvku ve třech stejnopisech. Jeden stejnopis zůstává zaměstnavateli a dva stejnopisy se předají zaměstnanci.

5. Je-li příspěvek poskytován ze sociálního fondu, který byl vytvořen z nákladů, které nebyly daňově uznatelné anebo bude-li příspěvek poskytován ze sociálního fondu, který byl vytvořen na vrub daňově uznatelných nákladů, bude u zaměstnavatele výše přiznaného příspěvku vždy daňově neuznatelným nákladem. U zaměstnance bude příspěvek nepeněžním příjmem osvobozeným od daně z příjmů ze závislé činnosti (zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 6 odst. 9 písm. d)).

6. Žádost o příspěvek na školkovně předloží zaměstnanec zaměstnavateli do 20. dne běžného měsíce, aby tento příspěvek mohl být za zaměstnance poukázán předškolnímu zařízení již od následujícího měsíce.

7. Příspěvek na školkovně nelze zaměstnanci přiznat ani vyplatit zpětně.

Čl. 3

Povinnosti zaměstnance

1. Zaměstnanec odevzdá jeden stejnopis Rozhodnutí o přiznání příspěvku současně s kopiemi o skutečnostech podle čl. 2 odst. 1. neprodleně ve své mzdové účtárně. Poskytnutí příspěvku se vede povinně na mzdovém listu zaměstnance jako příjem osvobozený od daně ze závislé činnosti v samostatné položce.
2. Zaměstnanec je povinen předložit skutečnosti podle čl. 2 odst. 2. do konce 15. kalendářního dne měsíce, za který se příspěvek vyplácí.
3. Povinností zaměstnance je informovat příslušnou kontaktní osobu na dané součásti, o jakékoli změně, která ovlivňuje poskytování přiznaného příspěvku. Informace musí zaměstnanec poskytnout nejpozději v poslední den měsíce, v němž tato změna nastala. Jakékoli škody, které by vznikly zaměstnavateli z porušení této povinnosti z viny zaměstnance, nese zaměstnanec. Informaci je nutno poskytnout vhodnou formou – mailem, písemně přes podatelnu nebo osobně písemným předáním kontaktní osobě. Takovou změnou se rozumí zejména, ukončení docházky dítěte do školského zařízení, změna školského zařízení, změna bankovního spojení školského zařízení, výše příspěvku na provoz školského zařízení.
4. Informaci podle odstavce 3. musí kontaktní osoba doručit do mzdové účtárny nejpozději do 5. kalendářních dnů běžného měsíce.

Čl. 4

Přechodná a závěrečná ustanovení

Toto opatření se vztahuje na rektorát a na další součásti UK, jejichž ředitelům není svěřen výkon správy majetku (čl. 50 Statutu UK).

F.

Přechodná a závěrečná ustanovení

- a) Administrativní zabezpečení agendy příspěvků v částech A. – E. tohoto opatření zajišťuje ekonomický odbor rektorátu UK.
- b) Tímto opatřením se zrušuje opatření kvestora č. 6/2022.
- c) Toto opatření nabývá účinnosti dne 1. října 2022.

V Praze dne 14. září 2022

Mgr. Martin Maňásek
pověřený výkonem agendy kvestora UK