

Sygn. akt IV U 668/20

WYROK W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 29 grudnia 2020 roku

Sąd Okręgowy w Sieradzu IV Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych

w składzie:

Przewodniczący: sędzia Sławomir Górny

po rozpoznaniu na posiedzeniu niejawnym w dniu 29 grudnia 2020 roku w Sieradzu

odwołania W. G.

od decyzji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych II Oddział w Ł.

z dnia 7.08.2020 r. Nr (...)

w sprawie W. G.

przeciwko Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych II Oddział w Ł.

o wysokość emerytury

zmienia zaskarżoną decyzję i zobowiązuje organ rentowy do przeliczenia emerytury W. G. przy zastosowaniu kapitału początkowego w wysokości 113 493,27 (sto trzynaście tysięcy czterysta dziewięćdziesiąt trzy złote 27/100) na 1 stycznia 1999 roku i WWPW kapitału początkowego 102,51 %, poczynając od 5 lipca 2020 roku.

Sygn. akt IV U 668/20

UZASADNIENIE

Decyzją z 7.08.2020r., ZUS przyznał W. G. emeryturę od 5.07.2020r., tj. od osiągnięcia wieku emerytalnego; kwota zwaloryzowanego kapitału początkowego wyniosła 401241,78zł.

Nie podzielając powyższej decyzji w/w złożył odwołanie, zarzucając nie uwzględnienie do wyliczenia kapitału początkowego okresu zatrudnienia od 1.07.1993 - 31.12.1998r.

W odpowiedzi na odwołanie organ rentowy wnosił o oddalenie odwołania.

Sąd okręgowy ustalił następujący stan faktyczny:

W. G., ur. (...)

Decyzją z 1.06.2020r., ZUS ustalił W. G. kapitał początkowy na 1.01.1999r. w wysokości 84.6651,27zł. Do obliczenia pw oraz wwpw przyjęto przeciętną podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne z 10 kolejnych lat kalendarzowych, tj. od 1.01.1982 – 31.12.1991; wwpw wyniósł 93,61%. Nie uwzględniono okresów: 28.03.1993 – 31.03.1993, 1.04.1993 – 12.04.1993, 1.05.1993 – 5.05.1993, 1.06.1993 – 1.06.1993, 1.07.1993 – 31.12.1998 (***decyzja/akta kapitałowe***).

W dniu 20.07.2020r., W. G. złożył w ZUS wniosek o emeryturę (**wniosek/akta ZUS**). Decyzją z 7.08.2020r., ZUS przyznał W. G. emeryturę od 5.07.2020r., tj. od osiągnięcia wieku emerytalnego; kwota zwaloryzowanego kapitału początkowego wyniosła 401241,78zł. (**decyzja k. 12/akta ZUS**).

W toku postępowania odwoławczego został dopuszczony dowód z opinii biegłego z zakresu rachunkowości, z zakresu rachunkowości, który po zapoznaniu się z aktami sprawy, aktami rentowymi, odwołaniem i odpowiedzią na odwołanie, dokumentacją płacowo - osobową załączoną do akt sprawy, ustalił podstawę i wysokość emerytury W. G. na 5 lipca 2020r., w najkorzystniejszym wariantcie oraz przeliczył na potrzeby w/w emerytury wysokość zwaloryzowanego kapitału początkowego w oparciu o w/w materiał dowodowy, mając na uwadze okres świadczenia pracy przez skarżącego w firmie (...) od 1 lipca 1993 - 31 grudnia 1998. i zarobki ujawnione w legitymacji ubezpieczeniowej oraz zaświadczeniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniu za tenże okres (**k. 12 akt sprawy**).

Odwołujący się udokumentował okresy pracy: (...) Przedsiębiorstwo Budownictwa (...) - świadectwo pracy od 25.09.1973 - 31.07.1976, 20.11.1975 - 26.07.1976 - szkolenie w Oddziale (...) OHP w ilości 344 godz. - przeniesiony do rezerwy bez odbycia zasadniczej służby wojskowej, Huta (...) O. - od 20.09.1976 - 2.04.1977, 12.03.1980 - 31.03.1982, Zakłady (...) P. od 22.06.1977 - 30.04.1979, (...) Spółka Akcyjna od 13.12.1983 - 29.02.1992, Przedsiębiorstwo (...) A. K. od 3.03.1993 - 3.09.1993, 4.09.1993 - 31.12.1998 i dalej do 31.12.2000r., w tym urlop bezpłatny od 28.03. do 31.03.1983r. - 4 dni, od 1.04. do 12.04.1983r. - 12 dni, od 1.05. do 5.05.1983r. - 5 dni, od 1.06. do 1.06.1983r. - 1 dzień.

Do 31.12.1998r. udokumentowane zostały okresy pracy: składkowe 15 lat, 9 m-cy, 13 dni, nieskładkowe 2 dni.

ZUS nie zaliczył do okresów składkowych okresu pracy w Przedsiębiorstwie (...) w okresie od 1.07.1993 - 31.12.1998, tj. 5 lat, 6 m-cy, tłumacząc to, że w świadectwie pracy z dnia 31.12.2000r. i zaświadczeniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniu z 19.04.2001r. nie zostały wykazane okresy urlopu bezpłatnego w okresie zatrudnienia od 3.03.1993 - 30.06.1993. Przy zaliczeniu tego okresu okresy składkowe wynosiłyby 21 lat, 3 m-ce (tj. 15 lat, 9 m-cy, 13 dni + 5 lat, 6 m-cy). Według dokumentacji emerytalnej, po 1.01.1999r. odwołujący pracował w: Przedsiębiorstwie (...) od 1.01.1999 - 31.01.2003, (...) Sp. z o. o. O. od 13.01.2003 - 8.01.2005, (...) Sp. z o. o. od 1.03.2006 - 28.02.2011, 1.03.2011 - 10.11.2012, Młyn (...) od 1.09.2015 - 31.01.2017, (...) SA W. - 1.02.2018 - 29.07.2020.

Według zaświadczenia KRUS W. G. podlegał ubezpieczeniu społecznemu rolników w okresie: 3.09.1980 - 31.12.1988, 1.03.1992 - 31.3.1993, 9.02.2001 - 31.03.2001, 9.01.2005 - 31.03.2006, 30.04.2013 - 31.08.2015. Łącznie okresy tego ubezpieczenia wynoszą 13 lat, 4 m-ce, 1 dzień.

Odwołujący udokumentował wynagrodzenia za okresy pracy: 1973r. od 25.09. - 3.199,98 nie udokumentowano, przyjęto najniższe wynagrodzenie w j.g.u., przec. wyn. - 33.576,00, do 4 m-cy 11.192,00, wskaźnik 28,59%, 1974r. - 13.000,00 przyjęto najn. wynagrodź, w j.g.u., przec. wyn. - 38.220,00 wg ZUS, wskaźnik 34,01%, a wg legit. ubezp. przeciętne wynagrodź, miesięczne - 2307zł. x 12 = 27.684,00 i wskaźnik wg biegłego wynosi 72,43%, 1975r. - 43.093,00 wg leg. ubezp., przec. wyn. - 46.956,00, wskaźnik - 91,77%, 1976r. do 31.07 - 16.488,00 wg legit. ubezp. jw., od 20.09. 12.865,00 jw., razem 29.343,00, przec. wyn. - 51.372,00 wg ZUS, wskaźnik 76,92%, do 11 m-cy 50.556,00 wg biegłego, wskaźnik 82,96%, 1978r. - 61.807,00 wg kart wynagr., przec. wyn. - 58.644,00, wskaźnik 105,39%, 1979r. do 30.04. 21.301,00 wg kartotek, przec. wyn. - 63.924,00 do 4 m-cy 21.308,00, wskaźnik - 99,97%, 1980r. - do 12.03 - 60.881,00 Rp - 7, przec. wyn. - 72.480,00 do 10 m-cy 60.400,00, wskaźnik 100,80%, 1981r. - 87.992,00 j.w., przec. wyn. - 92.268,00, wskaźnik - 95,37%, 1982r. do 31.03. 27.218,00 j.w., przec. wyn. - 139.572,00 do 3 m-cy 34.893,00, wskaźnik 78,00%, 1983r. - od 13.12. 6.153,00 Rp 7, przec. wyn. - 173.700,00, do 1 m-ca 14.475,00, wskaźnik 42,51%, 1984r. - 176.738,00 jw., przec. wyn. - 202.056,00, wskaźnik 87,47%, 1985r. - 197.881,00 j.w., przec. wyn. - 240.060,00, wskaźnik 82,43%, 1986r. - 258.319,00 j.w., przec. wyn., 289.140,00, wskaźnik 89,34%, 1987r. - 306.949,00 j.w., przec. wyn. 350.208,00, wskaźnik 87,65%, 1988r. - 604.908,00 j.w., przec. wynb. - 637.080,00, wskaźnik 94,95%, 1989r. 2.951.436,00 j.w., przec. wyn. - 2.481.096,00, wskaźnik - 118,96%, 1990r. - 19.498.376,00 j.w., przec. wyn. 12.355.644,00, wskaźnik 157,81%, 1991r. - 20.602.961,00 j.w., przec. wyn. 21.240.000,00, wskaźnik 97,00%, 1992r. do 29.02. - 3.441.800,00 j.w., przec. wyn. - 35.220.000,00, do 2 m-cy 5.870.000,00, wskaźnik - 58,63%, 1993r. od 03.03. do 30.06. - 9.641.000,00 pośw. ZUS, przec. wyn. - 7.940.000,00 wg ZUS do 4 m-cy 15.980.000,00, wskaźnik

60,33%, wg bieglego od 03.03. do 31.12. - 35.134.400,00 wg Rp 7, do 10 m-cy 39.950.000,00, wskaźnik 87,95%, 1994r. - 60.469.300,00 Rp 7 i leg. ubez., przec. wyn., - 63.936.000,00, wskaźnik 94,58%, 1995r. - 8.952,86 Rp-7, przec. wyn. - 8.431,44, wskaźnik -106,18%, 1996r. - 10,361,66 Rp 7 jw., przec. wyn. - 10.476,00, wskaźnik 98,91%, 1997r. - 14.030,42 jw., przec. wyn. - 12.743,16, wskaźnik 110,10%, 1998r. - 12.320,59 jw., przec. wyn. - 14.873,88, wskaźnik - 82,83%.

Najkorzystniejszym wwpw kapitału początkowego z okresu do 31.12.1998r. wg ZUS, bez uwzględnienia okresu od 31.07.1993 - 31.12.1998 jest z 10 kolejnych lat z lat 1982 - 1991 wynosił **93,61%**, (tj. 936,12 : 10). Natomiast uwzględniając wynagrodzenia z okresu pracy w Przedsiębiorstwie (...) w K. od 3.03.1993 - 31.12.1998 wg zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu z 19.04.2001r. Rp 7, najkorzystniejszy wwpw kapitału początkowego z okresu do 31.12.1998r. jest z kolejnych 10 lat z lat 1988 - 1997 i wynosiłby **102,51%**, (1025,07 : 10). WWPW z 20 najkorzystniejszych lat z całego okresu ubezpieczenia do 31.12.1998r., tj. z lat 1975, 1977 - 1981, 1984 - 1991, 1993 - 1998 wynosiłby **98,62%** (1972,42 : 20) i jest mniej korzystny.

Ustalenie wysokości kapitału początkowego na dzień 1.01.1999r. wg wyliczeń ZUS, tj. bez okresu zatrudnienia w Przedsiębiorstwie (...) od 1.07.1993 - 31.12.1998r. - podstawa wymiaru kapitału początkowego na dzień 1.01.1999r. wynosi **1.142,88zł.**, i wynika z pomnożenia najkorzystniejszego wwpw kapitału początkowego z lat 1982 - 1991 wynoszącego **93,61%** przez obowiązującą kwotę bazową określoną w ustawie emerytalnej na dzień 31.12.1998r. wynoszącą 1.220,89zł. (tj. 93,61% x 1.220,89zł. = 1.142,88zł). Do wyliczenia kapitału początkowego przyjęto okresy pracy: składkowe wynoszące 15 lat, 9 m-cy, 13 dni, tj. 189 m-cy, nieskładkowe 2 dni, tj. 0 m-cy. Współczynnik proporcjonalny do osiągniętego do 31.12.1998r. wieku oraz okresu składkowego i nieskładkowego dla skarżącego wynosi **58,35%**. Współczynnik ten służy do obliczenia części 24% kwoty bazowej.

Wysokość 24 % kwoty bazowej wynosi 293,01zł. (24% x 1.220,89). Średnie dalsze trwanie życia wyrażone w miesiącach dla osób w wieku 62 lat wynosi 209 m-cy i wynika z komunikatu Prezesa GUS z dnia 25.03.1999r. w sprawie tablicy średniego dalszego trwania życia kobiet i mężczyzn (MP Nr 12, poz.173).

Obliczenie wartości kapitału początkowego: część socjalna 293,01zł. x 58,35% (współczynnik proporcjonalny) = 170,97zł. (189 m-cy okr. skł. x 1,3%) :12 x 1.142,88zł. (podstawa wymiaru) = 234,06zł.; 405,03zł. x 209 m-cy (średnie dalsze trwanie życia) = 84.651,27zł. Kapitał początkowy ustalony na dzień 1.01.1999r. wynosił **84.651,27zł.** Do wyliczenia kapitału początkowego nie uwzględniono okresów: 28.03.1993 - 31.03.1993, 1.04.1993 - 12.04.1993, 1.05.1993 - 5.05.1993, 1.06.1993 - 1.06.1993, gdyż w tym okresie przebywał na urlopie bezpłatnym oraz okresu od 31.07.1993 - 31.12.1998. Za okres od 25.01.1973 - 31.12.1974. ZUS przyjął do wyliczeń wskaźnik podstawy wymiaru minimalnego wynagrodzenia w jgu.

Wyliczenie kapitału początkowego przy uwzględnieniu okresu zatrudnienia w Przedsiębiorstwie (...) od 1.07.1993 - 31.12.1998. oraz wynagrodzenia wynikającego z zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu Rp 7 oraz legitymacji ubezpieczeniowej, i tak:

Podstawa wymiaru kapitału początkowego wynosi **1.251,53zł.** i wynika z pomnożenia najkorzystniejszego wwpw kapitału początkowego z 10 kolejnych lat, tj. z lat 1988 - 1997 wynoszącego **102,51%** przez obowiązującą kwotę bazową określoną w ustawie emerytalnej na dzień 31.12.1998r. wynoszącą 1.220,89zł. (102,51% x 1.220,89zł. = 1.251,53zł.). Przyjęto okresy: składkowe - 21 lat, 3 m-ce, 13 dni, (tj. 15 lat, 9 m-cy, 13 dni + 5 lat, 6 m-cy), tj. 255 m-cy, nieskładkowe - 2 dni, tj. 0 m-cy. Razem okresy składkowe i nieskładkowe wynosiły 21 lat, 3 m-cy, 15 dni, tj. 7665 dni. Współczynnik proporcjonalny do osiągniętego do 31.12.1998r. wieku oraz okresu składkowego i nieskładkowego dla odwołującego wynosi 67,31%. Średnie dalsze trwanie życia 62 lata.

Obliczenie wartości kapitału początkowego: część socjalna 293,01zł. x 67,31% (współczynnik proporcjonalny) = 197,23zł. (255 m-cy okr. skł. x 1,3%): 12 x 1.251,53zł. (podstawa wymiaru) = 345,80zł., 543,03zł. x 209 m-cy (średnie dalsze trwanie życia) = 113.493,27zł. Kapitał początkowy ustalony na dzień 1.01.1999r. wynosiłby **113.493,27zł.**

Obliczenie wysokości emerytury zgodnie z art. 26 ustawy emerytalnej na dzień 5.07.2020r., tj. na dzień osiągnięcia wieku emerytalnego bez okresu zatrudnienia od 1.07.1993 - 31.12.1998r. w Przedsiębiorstwie (...) przy wwpw kapitału początkowego wynoszącym **93,61%** i kapitale początkowym **84.651,27zł.** Podstawę obliczenia emerytury stanowi kwota składek na ubezpieczenie emerytalne odprowadzonych od 1.01.1999r. oraz kapitału początkowego z uwzględnieniem waloryzacji składek i kapitału początkowego zaewidencjonowanych na koncie do końca miesiąca poprzedzającego miesiąc, od którego przysługuje wypłata emerytury. Emerytura stanowi równowartość kwoty będącej wynikiem podzielenia podstawy obliczenia emerytury przez średnie dalsze trwanie życia dla osób w wieku równym wiekowi przejścia na emeryturę, (tj. 23.07.2020r.), i tak: - kwota składek zaewidencjonowanych na koncie z uwzględnieniem waloryzacji według ZUS wynosi - tj. składki od 1.01.1999r. - 149.791,78zł., kwota zwaloryzowanego kapitału początkowego wynosi 401.241,78zł., średnie dalsze trwanie życia na dzień podjęcia wypłaty emerytury i osiągnięcia 65 lat wynosi 217,60 m-cy.

Wyliczenie emerytury: 149.791,78zł. + 401.241,78zł. = **2.532,32zł. brutto : 217,60** m-cy plus zwiększenie z tytułu opłacania składek na ubezpieczenie społeczne rolników za okres 13 lat, 4 m-ce, 1 dzień w wysokości 133,41zł.

Wyliczenie emerytury przy uwzględnieniu okresu pracy w Przedsiębiorstwie (...) od 1.07.1993 - 31.12.1998 oraz wynagrodzenia za tenże okres według legitymacji ubezpieczeniowej i zaświadczeniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniu Rp 7 przy wwpw kapitału początkowego w wysokości **102,51%** i kapitale początkowym **113.493,27zł.** i tak: kwota składek zaewidencjonowanych na koncie z uwzględnieniem waloryzacji wg danych ZUS wynosi - składki od 1.01.1999r. - 149.791,78zł., kwota zwaloryzowanego kapitału początkowego - 537.951,09zł., średnie dalsze trwanie życia na dzień podjęcia wypłaty emerytury, tj. 23.07.2020r. wynosi 217,60 m-cy. Emerytura wynosi: 149.791,78zł. + 537.951,09zł. = **3.160,58zł. brutto : 217,60** m-cy plus zwiększenie z tytułu opłacania składek na ubezpieczenie społeczne rolników za okres 13 lat, 4 m-ce, 1 dzień w wysokości 133,41zł.

(k. 16 - 22/akta sprawy).

Powyższy stan faktyczny Sąd ustalił na podstawie materiału dowodowego zgromadzonego w sprawie i w postępowaniu przed organem rentowym. W poczet materiału dowodowego sąd przyjął opinię biegłego z zakresu rachunkowości, który po zapoznaniu się z aktami sprawy, aktami rentowymi, odwołaniem i odpowiedzią na odwołanie, dokumentacją płacowo - osobową załączoną do akt sprawy, ustalił podstawę i wysokość emerytury W. G. na 5 lipca 2020r., w najkorzystniejszym wariantcie oraz przeliczył na potrzeby w/w emerytury wysokość zwaloryzowanego kapitału początkowego w oparciu o w/w materiał dowodowy, mając na uwadze okres świadczenia pracy przez skarżącego w firmie (...) od 1 lipca 1993 - 31 grudnia 1998. i zarobki ujawnione w legitymacji ubezpieczeniowej oraz zaświadczeniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniu za tenże okres. W ocenie Sądu opinia jest fachowa i miarodajna. Z opinii biegłego wynika, że kapitał początkowy na 1.01.1999r. wynosiłby **113.493,27zł.** przy wwpw wynoszącym **102,51%.**

Sąd Okręgowy zważył:

Stosownie do art. 15zszs pkt 2 ustawy z 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID -19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 374, 567, 568 i 695), w brzmieniu, określonym ustawą z dnia 14 maja 2020r. o zmianie niektórych ustaw w zakresie działań osłonowych w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 (Dz.U.2020.875), z uwagi na okoliczność, że postępowanie dowodowe w całości zostało przeprowadzone w oparciu o dokumenty zawarte w aktach organu rentowego oraz aktach sprawy, opinię biegłego z zakresu rachunkowości, zaistniały przesłanki do wydania w sprawie wyroku na posiedzeniu niejawnym.

Odwołanie jest zasadne.

Jak wynika z art. 173 ust. 1 ustawy z dnia 17.12.1998r. o emeryturach i rentach z FUS (Dz. U z 2015, poz. 748 ze zm.), dla ubezpieczonych urodzonych po dniu 31.12.1948r., którzy przed dniem wejścia w życie ustawy opłacali

składki na ubezpieczenie społeczne lub za których składki opłacali płatnicy składek, ustala się kapitał początkowy. Kapitał początkowy stanowi równowartość kwoty obliczonej według zasad określonych w art. 174 pomnożonej przez wyrażone w miesiącach średnie dalsze trwanie życia ustalone dla osób w wieku 62 lat, wynosi 209 m-cy, tj. zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z dnia 25.03.1999r. (art. 173 ust. 2 ustawy).

W myśl art. 174 ust. 1 i ust. 2 pkt 1, kapitał początkowy ustala się na zasadach określonych w art. 53, z uwzględnieniem ust. 2-12. Przy ustalaniu kapitału początkowego przyjmuje się przebyte przed dniem wejścia w życie ustawy okresy składkowe, o których mowa w art. 6; okresy nieskładkowe, o których mowa w art. 7 pkt 5; okresy nieskładkowe, o których mowa w art. 7 pkt 1-3 i 6-12, w wymiarze nie większym niż określony w art. 5 ust. 2.

Przeprowadzone postępowanie dowodowe wykazało, że biorąc pod uwagę materiał dowodowy zgromadzony w sprawie, uwzględniając okres świadczenia pracy przez skarżącego w firmie (...) od 1 lipca 1993 - 31 grudnia 1998 i zarobki ujawnione w legitymacji ubezpieczeniowej oraz zaświadczeniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniu za tenże okres, kapitał początkowy na 1.01.1999r. wyniósłby **113.493,27zł.** przy wwpw wynoszącym **102,51%.**

Z tych względów, Sąd Okręgowy na podstawie art. 477¹⁴§2 k.p.c., zmienił zaskarżoną decyzję i zobowiązał organ rentowy do przeliczenia emerytury W. G. przy zastosowaniu kapitału początkowego w wysokości 113 493,27zł. na 1 stycznia 1999r. i wwpw kp 102,51%, poczynając od 5.07.2020r.