

Sygn. akt IV U 660/21

WYROK W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 6 kwietnia 2022 roku

Sąd Okręgowy w Sieradzu IV Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych

w składzie:

Przewodniczący: sędzia Sławomir Górny

Protokolant: st. sekr. sąd. Beata Krysiak

po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 6 kwietnia 2022 roku w Sieradzu

odwołania J. K.

od decyzji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych II Oddział w Ł.

z dnia 21.10.2021 r. Nr (...)

z dnia 21.10.2021 r. Nr (...)

w sprawie J. K.

przeciwko Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych II Oddział w Ł.

o wysokość kapitału początkowego i wysokość emerytury

1. Zmienia zaskarżone decyzje i ustala kapitał początkowy J. K. na 1 stycznia 1999 roku na kwotę 140 914,07 (sto czterdzieści tysięcy dziewięćset czternaście złotych 07/100) i WWPW kapitału początkowego na 91,94 % oraz zobowiązuje organ rentowy do przeliczenia wysokości emerytury ubezpieczonego przy zastosowaniu wyżej wskazanego kapitału początkowego i WWPW kapitału początkowego od 1 września 2021 roku.

2. Oddala odwołanie w pozostałym zakresie.

Sygn. akt IV U 660/21

UZASADNIENIE

Decyzją z 21.10.2021r., US II Oddział we Ł. odmówił J. K. ponownego ustalenia wartości kapitału początkowego na dzień 1.01.1999r.

Decyzją z 21.10.2021r., na podstawie art. 114 ustawy emerytalno – rentowej, ZUS odmówił J. K. prawa do przeliczenia emerytury.

Nie podzielając powyższych decyzji ww. złożył odwołanie, wnosząc przyjęcie do wyliczenia w.w.p.w. k.p. wynagrodzeń z 10 kolejnych lat z okresu 1971 – 1980 wynoszącego 93,13%.

W odpowiedzi na odwołanie ZUS wnosił o jego oddalenie.

Sąd Okręgowy ustalił następujący stan faktyczny:

J. K., ur. (...)

Decyzją z 26.07.1996r., ZUS od 28.06.1996r. przyznał wnioskodawcy rentę inwalidzką 3 grupy w wysokości 346,52zł., tj. 75% = 259,89zł. brutto przy wwpw z lat 1983 - 1989 wynoszącym 81,36% (**k. 20/akta ZUS**).

Decyzją z 13.08.2003r. ZUS przeliczył wnioskodawcy rentę z tytułu częściowej niezdolności do pracy od 1.07.2003r. w wysokości 580,44zł. brutto przy wwpw (po korekcie) z lat jw. wynoszącym 81,79% (**k. 100/akta ZUS**).

Wyrokiem SA w Łodzi z 24.02.2006r. w sprawie III AUa zmieniono wyrok Sądu Okręgowego w Sieradzu z 24.03.2005r. w sprawie IV U 775/04 w ten sposób, że przyznano wnioskodawcy prawo do renty z tytułu częściowej niezdolności do pracy od 1.05.2004 - 31.12.2007 (**k. 145/akta ZUS**).

Decyzją ZUS z 22.04.2009r., przyznano wnioskodawcy prawo do świadczenia przedemerytalnego od 03.03.2009r. w wysokości 804,02zł. brutto (**k. 43 - 44/akta ZUS**).

Decyzją z 10.10.2017r. znak (...), ZUS przyznał J. K. emeryturę w kwocie zaliczkowej (na wniosek z 6.09.2017r.) od dnia 1.10.2017r., tj. od daty wejścia w życie przepisów, w wysokości 2.672,76zł. brutto (**k. 10/akta ZUS**).

Decyzją ZUS z 31.10.2017r. przyznano wnioskodawcy emeryturę od 1.10.2017r. w wysokości 2.673,70zł. brutto, która była aktualizowana w kolejnych latach po zaliczeniu stażu pracy i waloryzowana. Ostatnia przeliczona emerytura decyzją z 26.06.2020r., od 01.06.2020r. wynosiła 2.968,28zł. brutto (bezsporne).

W postępowaniu odwoławczym dopuszczono dowód z pisemnej opinii biegłego sądowego z zakresu rachunkowości, który po zapoznaniu się ze stanowiskiem stron procesu, aktami sprawy, w tym złożoną do akt legitymacją ubezpieczeniową, aktami rentowymi, przeliczył podstawę wymiaru i wysokość emerytury J. K. na dzień 1.09.2021r. 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 skarżącego w (...) Przedsiębiorstwie (...) od 15.12.1970 - 8.04.1974 oraz w Przedsiębiorstwie (...) w K. od 1.07.1974 - 30.06.1977 i wpisy w legitymacji ubezpieczeniowej co do wysokości zarobków w w/w okresach (**k. 16v - 17/akta sprawy**).

Wnioskodawca udokumentował niżej wymienione okresy pracy: praca w gospodarstwie rolnym rodziców - oświadczenia i zeznania świadków od 5.10.1967 - 20.10.1968, od 9.04.1974 - 30.06.1974. Zgodnie z przepisami ustawy emerytalnej okresu pracy w gospodarstwie rolnym nie uwzględnia się do wyliczenia kapitału początkowego, Państwowy Ośrodek (...) w Z. od 21.10.1968 - 5.12.1970, Przedsiębiorstwo (...) w K. od 15.12.1970 - 8.04.1974, Przedsiębiorstwo (...) w K. - od 1.07.1974 - 30.06.1977, (wyn. 18,00zł./godz. + premia), (...) w B. od 12.07.1977 - 31.08.1990, Zakład Produkcyjno Usługowy (...) S.c. (...) od 3.09.1990 - 27.06.1996, w tym odprowadzono składki na ubezpieczenie społeczne wg ZUS: 3.09.1990 - 30.04.1991 (potwierdzenie ubezpieczenia), przyjęte wg ZUS do 30.04.1991r.: 1.06.1991 - 28.06.1992, jw. 4.08.1992 - 31.01.1994, jw., 1.09.1995 - 31.12.1995, jw., urlop bezpłatny od 01.10.; (...) E. P. T. od 2.09.1996 - 31.12.1998 i dalej do 31.12.2005, w tym do 30.09.1999r. na 14 etatu, w tym urlop bezpłatny: 27.08.2004 - 31.08.2004, 17.01.2005 - 31.01.2005, 22.02.2005 - 28.02.2005, 17.03.2005 - 31.03.2005, 27.09.2005 - 30.09.2005, 14.10.2005 - 31.10.2005. Do wyliczenia kapitału początkowego, tj. do 31.12.1998r., okresy pracy zaliczone również przez ZUS wynosiły: składkowe : 27 lat, 11 m-cy, 27 dni, tj. 335 m-cy, nieskładkowe: 1 rok, 8 m-cy, 4 dni, tj. 20 m-cy. Dalsza praca: (...) - dalsza praca między innymi: od 15.02.2006 - 31.07.2008, w tym niezdolność do pracy od 15.01.2008 - 16.02.2008, Powiatowy Urząd Pracy - zaświadczenie od 14.08.2008 - 2.03.2009, zasiłek za 2009r. - za I - 662,20zł. jw., Ubojnia (...) Spółka z o. o. W. od 1.08.2010 - 29.12.2012, od 1.03.2012 - 28.02.2013, od 1.03.2013 - 28.02.2014, od 1.01.2014 - 10.06.2014, od 2.06.2014 - 5.10.2017 na 1/2 etatu, (...) Spółka z o. o Spółka Komandytowa w B. od 1.01.2020 - 31.05.2020, na ⁽¹⁾/2 etatu. Udokumentowane zostały wynagrodzenia za okresy pracy do 31.12.1998r. i przyjęte do wyliczeń przez ZUS: 1968r. - od 21.10. - 1.9878,00 wg leg. Ubezpiec., przec. wyn. - 25.272,00, do 3 m-cy pracy - 6.318,00, wskaźnik 31,31%, 1969r. - 12.067,40j.w., przec. wyn - 26.088,00, wskaźnik 46+,26%, 1970r. - od 15.12. - 533,00 nie udok. przyjęte przez ZUS najn. wyn. w jgu, razem 18.844,00, przec. wyn. - 26.820,00, wskaźnik 70,26%, 1971r. - 12.000,00 przyjęte przez ZUS najn. wyn. w jgu, przec. wyn. - 28.296,00,

wskaźnik 42,41%, 1972r. -12.000,00 jw., przec. wyn. -30.108,00, wskaźnik 39,86%, 1973r. - 12.000,00 jw., przec. wyn. 33.576,00, wskaźnik 35,74%, 1974r. do 08.04. - 9.990,00 leg. ubezpie., od 01.07. - 7.000,00 przyj. przez ZUS najn. wyn. w jgu, razem 16.990,00, przec. wyn. - 38.220,00 do 10 m-cy pracy 31.860,00, wskaźnik 53,34%, 1975r. - 14.400,00 przyjęto przez ZUS najn. wyn. w jgu, przec. wyn. - 46.956,00, wskaźnik 30,67%, 1976r. - 14.400,00 jw., przec. wyn. - 51.372,00, wskaźnik 28,03%, 1977r. do 30.06. - 17.883,00 leg. ubezpie., od 12.07. (5x1400+840=7.840zł. przyjęto przez ZUS najn. wyn., razem 25.723,00, przec. wyn. - 55.152,00, wskaźnik 46,64%, 1978r. - 18.400 nie udokum., ZUS przyjął najn. wyn. (4 x 1.400zł. + 8 x 1.600zł.) przec. wyn. - 58.644,00, wskaźnik 31,38%, 1979r. - 47.110.00,00 Rp 7 korekta z dnia 15.07.2003r., przec. wyn. - 63.924,00, wskaźnik 73,70%, 1980r. - 54.879,00 jw., przec. wyn. -72.480,00, wskaźnik 75,72%, 1981r. - 81.571,00 jw., przec. wyn. 92.268,00, wskaźnik 88,41%, 1982r. - 100.188,00 jw., przec. wyn. - 139.572,00, wskaźnik 71,78%, 1983r. - 130.336,00 jw., przec. wyn - 173.700,00, wskaźnik 75,04%, 1984r. - 160.171,00 jw., przec. wyn. - 202.056,00, wskaźnik 79,27%, 1985r. - 194.569,00 jw., przec. wyn. - 240.060,00, wskaźnik 81,05%, 1986r. - 230.246,00 jw., przec. wyn. - 289.140,00, wskaźnik 79,63%, 1987r. - 312.895,00 jw., przec. wwyn. - 350.208,00, wskaźnik 89,35%, 1988r. - 481.010,00 jw., przec. wyn. - 637.080,00, wskaźnik 75,50%, 1989r. - 2.298 931,00 jw., przec. wyn. - 2.481.096,00, wskaźnik 92,66%, 1990r. do 31.08. - 3.705.971,00 jw., od 03.09. - 2.800.000,00 potw. ZUS, razem 6.505.971,00, przec. wyn. -12.355.644,00, wskaźnik 52,66%, 1991r. - 13.840.000,00 + 411.200,00, razem 14.251.200,00, przec. wyn. - 21.240.000,00, do 11 m-cy pracy 19.470.000,00, wskaźnik 73,20%, 1992r. - 22.864.500,00 jw., przec. wyn. - 35.220.000,00 do 11 m-cy pracy 32.285.000,00, wskaźnik 70,82%, 1993r. - 29.560.000,00 + 5.571.600,00 jw., razem 35.131.600,00, przec. wyn. - 47.940.000,00, wskaźnik 73,28%, 1994r. - 3.456.000,00 + 681.600,00 jw., razem 4.137.600,00, przec. wyn. 63.936.000,00, wskaźnik 6,47%, 1995r. - 460,00 + 1.104,10 jw., razem 1.564,10, przec. wyn. 8.431,44, do 10 m-cy pracy 7.726,20, wskaźnik 20,24%, 1996r. - 1.052,48 zaśw., przec. wyn. 10.476,00, wskaźnik 10,05%, 1997r. -4.221,14 zaśw., przec. wyn. - 12.743,16, wskaźnik 33,12%, 1998r. - 4.933,93 zaśw., przec. wyn. - 14.873,88, wskaźnik 33,17%.

ZUS decyzją z 19.12.2003r. ustalił wnioskodawcy kapitał początkowy na dzień 1.01.1999r. w wysokości 131.212,29zł. Do wyliczenia kapitału początkowego przyjęto najkorzystniejszy wwpw kapitału początkowego przyjętego do wyliczenia renty z lat 1983 - 1989 wynoszący 81,79% i podstawę wymiaru w kwocie 998,57zł. (81,79% x 1.220,89zł. obowiązująca kwota bazowa = 998,57zł). Do wyliczenia kapitału początkowego ZUS przyjął okresy pracy do 31.12.1998r. wynoszące: składkowe: 27 lat, 11 m-cy, 27 dni, tj. 335 m-cy, nieskładkowe: 1 rok, 8 m-cy, 4 dni, tj. 20 m-cy. Współczynnik proporcjonalny do osiągniętego do 31.12.1998r. wieku oraz okresu składkowego wymienionego w pkt. 2 a, i nieskładkowego wynosi 86,60%. Współczynnik ten służy do obliczenia części 24% kwoty bazowej. Wysokość 24% kwoty bazowej wynosi 293,01zł. (tj. 24% x 1.220,89zł. kwota bazowa = 293,01zł.). 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 na dzień 01.01.1999r.: część socjalna 293,01zł. x 86,60% (współczynnik proporcjonalny) = 253,75zł. (335 m-cy okr. skl. x 1,3%): 12 x 998,57zł. podstawa wymiaru) = 362,38zł., (20 m-cy okr. nieskl. x 0,7%) :12 x 998,57zł. (podst. wym.)= 11,68zł., razem 627,81zł. 627,81zł. x 209 m-cy (średnie dalsze trwanie życia) = 131.212,29zł.

Kapitał początkowy ustalony przez ZUS na dzień 1.01.1999r. wynosi 131.212,29zł. Do wyliczenia w/wym kapitału początkowego ZUS nie uwzględnił okresów: od 1.08.1995 - 31.08.1995, 1.10.1995 - 1.10.1995, gdyż w tych okresach przebywał na urlopie bezpłatnym,

od 5.10.1967 - 20.10.1968, od 9.04.1974 - 30.06.1974r., gdyż przy ustalaniu kapitału początkowego nie uwzględnia się okresów pracy w gospodarstwie rolnym.

Wyliczenie wynagrodzeń i podstawy wymiaru do kapitału początkowego za okresy pracy w (...) Przedsiębiorstwie (...) w K. od 15.12.1970 - 8.04.1974. Do wyliczeń w/wym wynagrodzenia przyjęto: za okres pracy w (...) Przedsiębiorstwie (...) od 15.12.1970 - 8.04.1974, wyliczenia wysokości wynagrodzeń średnio miesięczne wynagrodzenie z ostatnich 3 miesięcy pracy, tj. I - III /1974r. wynoszące 3.330,00zł. wynikające ze str. 83 legitymacji ubezpieczeniowej. Z zeznań świadka C. C. i wnioskodawcy wynika, że przez cały okres pracy pracownicy wynagradzani byli według

jednej stawki i pracowali po około 240 godzin miesięcznie, a wnioskodawca według stawki 10,70zł./godz., plus 25% premia, plus godziny nadliczbowe. Wnioskodawca pracował ponadto w systemie zmianowym. W tym czasie firma podlegała Ministerstwu Górnictwa, wobec czego wynagrodzenia były stosunkowo wysokie. Biorąc powyższe pod uwagę, miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według stawki 10,70zł./godz. x 240 godz. wynosiłoby 2.568zł. + 25% premia, tj. 642zł. + godz. nadliczbowe 50%, tj. 10 godz. x 16,05zł./godz. = 165,00zł. Razem wynagrodzenie wynosiłoby 3.375,00zł. i jest porównywalne do wykazanego w legitymacji ubezpieczeniowej. O tym, że wynagrodzenia przez cały ten okres były stałe, świadczy również fakt, że najniższe wynagrodzenia roczne od grudnia 1970r. do lipca 1974r. były również na stałym poziomie, tj. 12.000zł. (tj. 1.000zł. miesięcznie), a przeciętna miesięczna płaca w 1974r. wynosiła 3.185zł. Z powyższego wynika, że zarówno wynagrodzenia wynikające z legitymacji ubezpieczeniowej, jak i ze stawki godzinowej są porównywalne i znacząco wyższe od obojętnych w tym czasie i przyjętych najniższych wynagrodzeń w jgu. Biorąc powyższe pod uwagę, hipotetyczne wynagrodzenia za okres od 15.12.1970 - 8.04.1974 wynosiłyby: 1970r. od 15.12. - wynagrodzenie wynosiło 1.719,00zł.

(3.330,00zł. : 31 dni x 16 dni = 1.719,00zł.), plus wynagrodzenie wg Rp 7 do 06.12.1970r. w wysokości 18.311,00zł., razem wynagrodzenie wynosiłoby 20.030,00zł. Podstawa wymiaru wynosiłaby 74,68% (20.030,00zł.: 26.820,00zł. przeciętna płaca), 1971r. - wynagrodzenie wynosiłoby 39.960,00zł. (3.330zł. x 12 m-cy). Podstawa wymiaru wynosiłaby 141,22%, tj. 39.960zł.: 28.296zł. przeciętna płaca, 1972r. - wynagrodzenie wynosiłoby 39.960,00zł. (3.330zł. x 12 m-cy). Podstawa wymiaru wynosiłaby 132,72%, tj. 39.960zł.: 30.108zł. przeciętna płaca, 1973r. - wynagrodzenie wynosiłoby 39.960,00zł. (3.330zł. x 12 m-cy). Podstawa wymiaru wynosiłaby 119,01%, tj. 39.960zł. : 33.576zł. przeciętna płaca, 1974r. - do 08.04. wynagrodzenie według legitymacji ubezpieczeniowej wynosiło 10.878zł. (3.330zł. x 3 + 888zł. do 08.04.) plus wynagrodzenie od 01.07. uzyskane w Przedsiębiorstwie (...) w K. wyliczone niżej.

Wyliczenie wynagrodzeń za okres pracy w Przedsiębiorstwie (...) w K. od 1.07.1974 - 30.06.1977. Przy przyjęciu średniego wynagrodzenia miesięcznego z okresu 6 m-cy 1977r. w wysokości 2.980zł. (tj. zarobki razem 17.883zł. : 6 m-cy = 2.980zł.), wynikającego z legitymacji ubezpieczeniowej (w legitymacji przeciętna płaca wynosi 3.576zł.). Według biegłego, w legitymacji ubezpieczeniowej błędnie podano wynagrodzenie do 30.06., winno być 21.456zł., tj. 3.576zł. x 6 m-cy) a nie 17.883zł. za 5 m-cy, tj. 3.576zł. x 5 m-cy, str. Jednakże uwzględniono do wyliczeń średnie wynagrodzenie wynikające z legitymacji ubezpieczeniowej w wysokości 2.980zł. (17.883zł. : 6 m-cy). Należy zaznaczyć, że według świadectwa pracy stawka wynagrodzenia zasadniczego wynosiła 18zł./godz. i obowiązywała przez cały okres zatrudnienia - bez uwzględnienia premii. Przy uwzględnieniu tej stawki, średnio miesięczne wynagrodzenie zasadnicze wynosiłoby 3.420zł. (ilość średnio godzin pracy w latach 1974 - 1977 wynosiła 2280 godz. x 18zł./godz. = 41.040zł. : 12 m-cy = 3.420zł.).

Z ostrożności wyliczenia za okres od 01.07.1974 - 30.06.1977 do wyliczeń wynagrodzeń przyjęto średnią płacę wynikającą z legitymacji w wysokości 2.980zł. Biorąc powyższe pod uwagę, hipotetyczne wynagrodzenia za powyższy okres wynosiłyby: 1974r. - od 01.07. wynagrodzenie wynosiłoby: 2.980zł. x 6 m-cy = 17.880zł., plus wynagrodzenie do 08.04. w Przeds. (...) w K. = 10.878zł., razem wynagrodzenie wynosiłoby 28.758zł. Podstawa wymiaru wynosiłaby 90,29%, tj. 28.758zł.: 31.850zł. przeciętna płaca, do 10 m-cy pracy, tj. od I do IV i od VII do XII - 31.850zł., tj. 28.758zł.: 31.850zł., 1975r. -wynagrodzenie wynosiło 35.760,00zł. (2.980zł. x 12 m-cy). Podstawa wymiaru wynosiłaby 76,16%, (35.760zł. : 46.956zł. przeciętna płaca, 1976r. - wynagrodzenie wynosiło 35.760,00zł. (2.980zł x 12 m-cy). Podstawa wymiaru wynosiłaby 69,61%, tj. 35.760zł. : 51.372zł. przeciętna płaca, 1977r. - do 30.06. według legitymacji ubezpieczeniowej przyjęto wynagrodzenie 17.883,00zł.

Za brakujący okres wysokości wynagrodzeń za pracę w (...) B., tj. od 18.07.1977 - 31.12.1978 zamiast przyjętych przez ZUS najniższych wynagrodzeń w jgu, w miejsce zniszczonych list płacy, podczas gdy wynagrodzenia uzyskiwane za ten okres były zdecydowanie wyższe od najniższych wynagrodzeń, o czym świadczą chociażby wynagrodzenia uzyskiwane w tym okresie 1979 - 1989 w tymże (...), biegły przyjął procentową wysokość obowiązującego przeciętnego średniego wynagrodzenia z okresu 2 dalszych lat w (...) B., tj. z lat 1979 - 1980 wynikających z Rp - 7, które wynosiło 74,71% i tak: 1979r. - 73,70% (przeciętna płaca wynosiła 3.926zł.), 1980r. - 75,72%, (przeciętna płaca wynosiła 4.573zł.), tj. 149,42% : 2 lata = 74,71%. W związku z powyższym wynagrodzenia za okres pracy od 18.07. do 31.12.1978r. wynosiłyby: 1977r. od 18.07. - wynagrodzenie wynosiłoby: 18.658,00zł., tj. 55.152zł. przeciętne roczne wynagrodzenie: 12 m-cy =

$4.596zł. \times 74,71\% = 3.434zł. \times 5 \text{ m-cy} = 17.170zł.$, za okres od VIII - XII + 1.488zł. za m-c VII, razem 18.658zł. plus wynagrodzenie do 30.06. uzyskane w Przedsiębiorstwie (...) (z legitymacji ubezpieczeniowej) w wysokości 17.883zł. Łączne wynagrodzenie wynosiłoby 36.541zł. Podstawa wymiaru wynosiłaby 66,26%, tj. $36.541zł. : 55.152zł., 1978r.$ - podstawa wymiaru wynosiłaby 74,71%. Powyższe wyliczenia są porównywalne do uzyskiwanych wynagrodzeń w (...) w B. w późniejszych latach i korzystniejsze dla wnioskodawcy niż przyjęte przez ZUS najniższe wynagrodzenia w jgu.

Biorąc pod uwagę powyższe, najkorzystniejszy wwpw kapitału początkowego z okresu do 31.12.1998r. jest z 10 kolejnych lat, tj. z lat 1971 - 1980 wynoszący 91,94% (919,40 : 10), tak WWPW kapitału początkowego z 20 najkorzystniejszych lat z całego okresu ubezpieczenia do 31.12.1998r., tj. z lat 1971 - 1975, 1978 - 1989, 1991 - 1993 wynosiłoby 86,68%, (1733,52 : 20) i jest mniej korzystny.

Wyliczenie wysokości kapitału początkowego na dzień 01.01.1999r. przy przyjęciu wyliczonych hipotetycznych wynagrodzeń za okres pracy w: (...) Przedsiębiorstwie (...) od 15.12.1970 - 8.04.1974, Przedsiębiorstwie (...) w K. od 1.07.1974 - 30.06.1977, (...) w B. od 18.07.1977 - 31.12.1978 przy przyjęciu wwpw z lat 1971 - 1980 w wysokości 91,94%. Do ustalenia kapitału początkowego przyjęto: podstawę wymiaru kapitału początkowego - 1122,49zł. Do obliczenia podstawy wymiaru kapitału początkowego oraz obliczenia wskaźnika wysokości tej podstawy przyjęto najkorzystniejszy wwpw wyliczony przez biegłego w wysokości 91,94%. Podstawę wymiaru kapitału początkowego ustalono w wyniku pomnożenia wskaźnika wysokości podstawy wymiaru wynoszącego 91,94% przez określoną w ustawie emerytalnej kwotę bazową w wysokości 1.220,89zł. ($91,94\% \times 1.220,89zł. = 1122,49zł.$). Do wyliczenia kapitału początkowego uwzględniono okresy pracy przyjęte przez ZUS do 31.12.1998r. wynoszące: składkowe - 27 lat, 11 m-cy, 27 dni, tj. 335 m-cy, nieskładkowe - 1 rok, 8 m-cy, 4 dni, tj. 20 m-cy. Współczynnik proporcjonalny do osiągniętego do 31.12.1998r. wieku oraz okresu składkowego i nieskładkowego wynosi 86,60%, tj. jak w decyzji ZUS z 19.12.2003r. 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 na dzień 01.01.1999r.: część socjalna 293,01zł. $\times 86,60\%$ (współczynnik proporcjonalny) = 253,75zł. ($335 \text{ m-cy okr. skł.} \times 1,3\%$) : $12 \times 1122,49zł.$ (podst. wymiaru) = 407,35zł., ($20 \text{ m-cy okr. nieskl.} \times 0,7\%$): $12 \times 1122,49zł.$ (podst. wym.) = 13,13zł., razem 674,23zł., $674,23zł. \times 209 \text{ m-cy}$ (średnie dalsze trwanie życia) = 140.914,07zł. Kapitał początkowy ustalony przez biegłego na dzień 01.01.1999r. wynosiłoby 140.914,07zł.

Do ustalenia wartości kapitału początkowego nie uwzględniono okresów określonych przez ZUS w pkt. V, decyzja z dnia 19.12.2003r. (**zeznania wnioskodawcy, zeznania świadka C. C. – na nagraniu CD – 00:03:18 – 00:13:44 k. 18, opinia k. 23 – 32/akta sprawy**).

Powyższy stan faktyczny Sąd ustalił na podstawie materiału dowodowego zgromadzonego w sprawie i w postępowaniu przed organem rentowym. Fakty związane ze świadczeniem pracy przez skarżącego w (...) Przedsiębiorstwie (...) od 15.12.1970 – 8.04.1974, Sąd ustalił na podstawie zeznań świadka – C. C. oraz zeznań wnioskodawcy którym dał wiarę. W poczet materiału dowodowego Sąd przyjął opinię biegłego z zakresu rachunkowości, który po zapoznaniu się ze stanowiskiem stron procesu, aktami sprawy, w tym złożoną do akt legitymacją ubezpieczeniową, aktami rentowymi, policzył najkorzystniejszy wwpw kapitału początkowego wnioskodawcy na dzień 31.12.1998r., w oparciu o zawarty materiał dowodowy, mając na uwadze okres świadczenia pracy skarżącego w (...) Przedsiębiorstwie (...) od 15.12.1970 - 8.04.1974, w Przedsiębiorstwie (...) w K. od 1.07.1974 - 30.06.1977, w oparciu o wpisy w legitymacji ubezpieczeniowej oraz dodatkowo przyjęcie średnich wynagrodzeń w okresie pracy w (...) w B., za okres pracy od 18.07.1977 - 31.1.1978 wynikających z następnych lat pracy, tj. z lat 1979 - 1980 w wysokości 74,71% zamiast przyjętych przez ZUS mniej korzystnych najniższych wynagrodzeń w jgu. W ocenie Sądu opinia jest fachowa i miarodajna. Z opinii tej wynika, że wyliczony hipotetycznie najkorzystniejszy wwpw kapitału początkowego z lat 1971 - 1980 wynosiłoby 91,94%, a kapitał początkowy na dzień 01.01.1999r. wynosiłoby 140.914,07zł.

Sąd Okręgowy zważył:

Odwołanie jest częściowo zasadne.

Jak wynika z art. 173 ust. 1 ustawy z 17.12.1998r. o emeryturach i rentach z FUS (Dz. U. 2018.1270), 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 , tj. zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z dnia 25.03.1999r. (art.173 ust. 2 ustawy).

Zgodnie z przepisem art. 174 ust. 1 cyt. ustawy, 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:

- 1) okresy składkowe, o których mowa w art. 6;
- 2) okresy nieskładkowe, o których mowa w art. 7 pkt 5;
- 3) 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 (ust. 2).

Przy ustalaniu kapitału początkowego do okresów, o których mowa w art. 7 pkt 5 stosuje się art. 53 ust. 1 pkt 2 (ust. 2a).

Podstawę wymiaru kapitału początkowego ustala się na zasadach określonych w art. 15, 16, 17 ust. 1 i 3 oraz art. 18, z tym że okres kolejnych 10 lat kalendarzowych ustala się z okresu przed dniem 1 stycznia 1999r. (ust. 3).

W ocenie Sądu Okręgowego, zgromadzone w sprawie dowody, pozwoliły na ustalenie korzystniejszego wyliczenia kapitału początkowego wnioskodawcy. Stanowisko takie wynika z opinii biegłego z zakresu rachunkowości, który po zapoznaniu się ze stanowiskiem stron procesu, aktami sprawy, w tym złożoną do akt legitymacją ubezpieczeniową, aktami rentowymi, dokonał przeliczenia najkorzystniejszego wwpw kapitału początkowego wnioskodawcy na dzień 31.12.1998r., w oparciu o zawarty materiał dowodowy, mając na uwadze okres świadczenia pracy skarżącego w (...) Przedsiębiorstwie (...) od 15.12.1970 - 8.04.1974, w Przedsiębiorstwie (...) w K. od 1.07.1974 - 30.06.1977, w oparciu o wpisy w legitymacji ubezpieczeniowej oraz dodatkowo przyjęcie średnich wynagrodzeń w okresie pracy w (...) w B., za okres pracy od 18.07.1977 - 31.1.1978 wynikających z następnych lat pracy, tj. z lat 1979 - 1980 w wysokości 74,71% zamiast przyjętych przez ZUS mniej korzystnych najniższych wynagrodzeń w jgu. Wyliczony hipotetycznie najkorzystniejszy wwpw kapitału początkowego z lat 1971 - 1980 wynosiłby 91,94%, a kapitał początkowy na dzień 01.01.1999r. wynosiłby 140.914,07zł.

Brak natomiast podstaw do wyliczenia wwpw kp z wynagrodzeń z 10 kolejnych lat z okresu 1971 – 1980 wynoszącego 93,13%, o co wnosił odwołujący.

Z uwagi na powyższe, Sąd Okręgowy na podstawie art. 477¹⁴§2 k.p.c., zmienił zaskarżone decyzje i ustalił kapitał początkowy J. K. na 1.01.1999r. na kwotę 140914,07zł. i w.w.p.w. k.p. 91,94% oraz zobowiązał organ rentowy do przeliczenia wysokości emerytury ubezpieczonego przy zastosowaniu w/w kapitału początkowego i wwpw kp od 1.09.2021r., oddalając odwołanie w pozostałym zakresie na podstawie art. 477¹⁴§1 k.p.c.,