

Sygn. akt IV U 393/21

WYROK W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 28 września 2021 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 28 września 2021 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 113 234,11 (sto trzynaście tysięcy dwieście trzydzieści cztery 11/100) złote na 1 stycznia 1999 roku i WWPW kapitału początkowego 102,51 %, poczynając od 5 lipca 2020 roku.

Sygn. akt IV U 393/21

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.

Wyrokiem z 29.12.2020r. w sprawie IV U 668/20, Sąd Okręgowy w Sieradzu zmienił zaskarżoną decyzję i zobowiązał organ rentowy do przeliczenia emerytury W. G. przy zastosowaniu kapitału początkowego w wysokości 113493,27zł. na 1 stycznia 1999r. i wwpw kp 102,51%, poczynając od 5.07.2020r.

Od powyższego wyroku apelację wywiódł organ rentowy. Sąd Apelacyjny w Łodzi wyrokiem z 21.04.2021r. w sprawie III AUa 125/21 uchylił zaskarżony wyrok i sprawę przekazał Sądowi Okręgowemu w Sieradzu do ponownego rozpoznania, pozostawiając temu Sądowi rozstrzygnięcie o kosztach postępowania apelacyjnego. Jak wskazał w uzasadnieniu wyroku Sąd Apelacyjny, skarżący zarzucał Sądowi Okręgowemu, że w sposób całkowicie dowolny uznał poprawność ustaleń opinii biegłego sądowego z zakresu rachunkowości. Sąd Okręgowy w żaden sposób nie odniósł się do zastrzeżeń organu rentowego sformułowanych w piśmie procesowym z dnia 1 grudnia 2020r. i skierował

sprawę na posiedzenie niejawne celem wydania orzeczenia. Ustalenia Sądu pierwszej instancji należało w tym stanie rzeczy uznać za niepełne, powstałe zaś w toku postępowania dowodowego istotne uchybienia prowadziły do wniosku, że nie rozpoznał on istoty sprawy i nie wyjaśnił dostatecznie okoliczności mających znaczenie dla rozstrzygnięcia rozpoznawanego sporu. Rozpoznanie istoty niniejszej sprawy wymaga co najmniej przeprowadzenia dowodu z pisemnej uzupełniającej opinii biegłego, w której biegły odniesie się do zastrzeżeń zgłoszonych przez organ rentowy, a być może w przypadku pojawienia się stosownych wniosków którejkolwiek ze stron, dopuszczenia jeszcze innych dowodów istotnych dla rozstrzygnięcia sprawy. Powyższe uprawnia do oceny, że Sąd Okręgowy przedwcześnie wydał zaskarżony wyrok. Zaskarżone rozstrzygnięcie wydane zostało w oparciu o niepełną opinię biegłego, której wartość dowodową, w istotnym jej zakresie, zakwestionował organ rentowy zgłaszając do niej zastrzeżenia. Obecny stan sprawy wymaga przeprowadzenia praktycznie w całości postępowania dowodowego w niniejszej sprawie, zmierzającego do ustalenia okoliczności spornych między stronami i dokonania ponownej oceny wyników postępowania dowodowego, jak i następnie (dokonywanej w kontekście stanowisk obu stron na etapie postępowania odwoławczego po raz pierwszy) oceny materiału procesowego w kontekście normy art. 233§1 k.p.c. oraz oceny prawnej odwołania. Przy ponownym rozpoznaniu sprawy Sąd Okręgowy dopuści dowód z uzupełniającej opinii biegłego sądowego - zgodnie z wnioskiem skarżącego, następnie w razie zaistnienia takiej potrzeby przeprowadzi dalsze postępowanie dowodowe i dokona oceny wiarygodności zgromadzonych dowodów, wyjaśniając istotne okoliczności sprawy.

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 (...) 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 (...) 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 biegłego 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. ubezp., 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. skl. 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: 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. skl. 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.

Odnosząc się do zarzutów zawartych w piśmie procesowym organu rentowego z 26.11.2020r., biegły wskazał, że faktycznie nie uwzględnił w swoich wyliczeniach okresów nieskładkowych, zaliczając je do okresów składkowych, zatem faktyczne okresy pracy winny wynosić - okresy składkowe: 21 lat, 1 m-c, 3 dni, tj. 253 m-ce, okresy nieskładkowe: 2 m-ce, 10 dni, tj. 2 m-ce. W związku z czym współczynnik proporcjonalny wynosiłby **67,32%**, i przy uwzględnieniu najkorzystniejszego wwpw kapitału początkowego ustalonego przez biegłego w wysokości 102,51 % z lat 1988 - 1997, wartość kapitału początkowego powinna wynosić **113.234,11zł.**, tj. zgodnie z wyliczeniem ZUS w w/w piśmie procesowym, przy podstawie wymiaru w wysokości **1.251,53zł.** (102,51% x 1.220,89 kwota bazowa) i tak: 293,01zł.

$x 67,32\%$ (współczynnik proporcjonalny) = 197,25zł., (253 m-ce okr. skl. x 1,3%): 12 x 1.251,53zł. (podst. wymiaru) = 343,04zł., (2 m-ce okr. nieskl. x 0,7%) : 12x 1.251,53zł. (podstawa wymiaru) = 1,50zł., razem 541,79zł., 541,79zł. x 209 m-cy (średnie dalsze trwanie życia) = 113.234,11zł.

Do wyliczenia emerytury winny być przyjęte: zwaloryzowane składki wg danych ZUS w wysokości 149.791,78zł., zwaloryzowany kapitał początkowy jw. w wysokości 536.722,68zł., średnie dalsze trwanie życia 217,60 m-cy. Wyliczona emerytura winna wynosić **3.154,94zł. brutto**, tj.: 149.791,78zł. + 536.722,68zł.) : 217,60 m-cy = 3.154,94zł. brutto.

Odnosząc się do wysokości wskaźnika za 1993r. biegły wskazał, że wyliczając wskaźnik za 1993r. oparł się na Rp 7, z którego wynika wynagrodzenie za okres od 03.03. do 31.12. w wysokości 35.134.400zł. i które jest tożsame z wpisem w legitymacji ubezpieczeniowej, z którego wynika średnie wynagrodzenie za okres od 03.03. do 31.12. w wysokości 3.513.430zł. x 10 m-cy = 35.134.300zł. Nie ma więc podstaw kwestionowania tego wskaźnika, który wynosi 87,95%, a nie 49,66% jak twierdzi ZUS. W związku z powyższym kapitał początkowy przy wwpw kapitału początkowego z 10 kolejnych najkorzystniejszych lat z okresu do 31.12.1998r., tj. z lat 1988- 1997 wynoszącym **102,51%** stanowiłby kwotę **113.234.11zł.**, a zwaloryzowany kapitał początkowy wynosiłby 536.722,68zł. Okresy pracy wynosiłyby: składkowe: 21 lat, 1 m-c , 3 dni, tj. 253 m-ce, nieskładkowe: 2 m-ce, 10 dni, tj. 2 m-ce. W związku z powyższym współczynnik P wynosiłby 67,32%. Biorąc powyższe pod uwagę, emerytura wnioskodawcy wynosiłaby **3.154,94zł. brutto**, tj.

(149.791,78zł. + 536.722,68zł.) : 217,60 m-cy (średnie dalsze trwanie życia) plus dodatek z tytułu opłacania składek na ubezpieczenie społeczne rolników w wysokości 133,41zł. (**k. 16 – 22, opinia uzupełniająca k. 99 - 100/akta sprawy**).

Powyższy stan faktyczny, uwzględniający wytyczne Sądu Apelacyjnego, Sąd ustalił na podstawie materiału dowodowego zgromadzonego w sprawie i w postępowaniu przed organem rentowym. W poczet materiału dowodowego sąd przyjął łączną 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. Z ostatecznej opinii biegłego wynika, że kapitał początkowy przy wwpw kapitału początkowego z 10 kolejnych najkorzystniejszych lat z okresu do 31.12.1998r., tj. z lat 1988 - 1997 w wysokości **102,51%** stanowiłby kwotę **113.234.11zł.**, a zwaloryzowany kapitał początkowy wynosiłby 536.722,68zł. Ostateczna opinia biegłego nie był kwestionowana przez strony. Podzielając w pełni ustalenia i wnioski biegłego, Sąd uczynił je podstawą merytorycznego rozstrzygnięcia.

Sąd Okręgowy zważył:

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 kapitał początkowy przy wwpw kapitału początkowego z 10 kolejnych najkorzystniejszych lat z okresu do 31.12.1998r., tj. z lat 1988 - 1997 w wysokości **102,51%** stanowiłby kwotę **113.234.11zł.**, a zwaloryzowany kapitał początkowy wynosiłby 536.722,68zł.

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 113 234,11zł. na 1 stycznia 1999r. i wwpw kp 102,51%, poczynając od 5.07.2020r.