

UZASADNIENIE

Decyzją z dnia 23 sierpnia 2017 r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w K. po rozpatrzeniu wniosku o ponowne ustalenie wysokości kapitału początkowego odmówił J. W. ponownego ustalenia wartości kapitału początkowego na dzień 1 stycznia 1999 r., ponieważ przedłożone dowody nie powodują zmiany wartości kapitału początkowego. Organ rentowy wskazał, że przedłożone w dniu 20 lipca 2017 r. dokumenty zostały uwzględnione przy ustalaniu decyzji z dnia 20 czerwca 2017 r. (kartoteki zarobkowe za lata 1982 – 1994 zostały dołączone do wniosku o ustalenie kapitału początkowego z dnia 30 marca 2004 r.). Organ rentowy wskazał, że w oparciu o powyższe prawidłowo ustalono wynagrodzenia za w/w lata.

/decyzja – plik I akt ZUS/

Odwołanie od w/w decyzji w dniu 25 września 2017 r. złożył ubezpieczony J. W. i zaskarżonej decyzji zarzucił:

- naruszenie przepisów prawa materialnego tj.: ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych,

- zaniżenie kapitału początkowego na skutek zarachowania zaniżonych zarobków za lata kalendarzowe: 1987, 1989, 1990 i 1991 i w konsekwencji naliczenie obniżonej emerytury pomostowej.

W konsekwencji wniósł o zmianę zaskarżonej decyzji i ponowne naliczenie kapitału początkowego oraz o podwyższenie emerytury pomostowej.

/odwołanie – k. 2 – 3/

W odpowiedzi na odwołanie ZUS wniósł o oddalenie odwołania. W uzasadnieniu organ rentowy wskazał, że decyzją z dnia 20 czerwca 2017 r. organ rentowy ponownie ustalił J. W. kapitał początkowy na dzień 1 stycznia 1999 r. w wysokości: 128654,13 zł. Do obliczenia wartości kapitału początkowego wnioskodawcy organ rentowy uwzględnił 24 lata, 6 miesięcy okresów składkowych i 2 miesiące okresów nieskładkowych. Do ustalenia podstawy wymiaru kapitału początkowego organ rentowy uwzględnił wynagrodzenie, które stanowiło podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne z 10 kolejnych lat kalendarzowych tj. z lat 1984 – 1993 r. ze wskaźnikiem wysokości kapitału początkowego wynoszącym 103,53%.

Zaskarżoną decyzją ZUS odmówił skarżącemu ponownego ustalenia kapitału początkowego z uwagi na fakt, iż wynagrodzenia wynikające z załączonych kart płacy zostały uwzględnione do ustalenia podstawy wymiaru kapitału początkowego. Za sporne lata przyjęto wynagrodzenie: za rok 1987 – 530.071 zł, za rok 1989 – 313.907 zł, za rok 1990 – 9.944,114 zł, za rok 1991 – 19.345.521 zł.

/odpowiedź na odwołanie – k. 4/

Na rozprawie w dniu 3 października 2018 r. wnioskodawca poparł odwołanie. Oświadczył, że nadal nie zgadza się z opinią biegłego. Wskazał, że biegły zaniżył wyliczenia. Podał, że za kwiecień 1987 r. jest różnica 128 zł, za czerwiec 1989 r. na liście jest kwota 126.950 zł, a biegły przyjął 124.830 zł, za listopad na liście jest 437.033 zł, a biegły przyjął 436.961 zł, za grudzień 1990 r. na liście jest 891.165 zł, a biegły przyjął kwotę 792.675 zł. Pełnomocnik ZUS wniósł o oddalenie odwołania.

/protokół rozprawy z dnia 3 października 2018 r. – 00:00:43 – 00:05:56 – płyta CD – k. 77/

Sąd Okręgowy ustalił następujący stan faktyczny:

Ubezpieczony J. W. urodził się (...)

/okoliczność bezsporna/

W dniu 30 marca 2004 r. wnioskodawca złożył wniosek o ustalenie kapitału początkowego.

/wniosek – k. 1 – 2 plik I akt ZUS/

Decyzją z dnia 27 kwietnia 2006 r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych II Oddział w Ł. ustalił wartość kapitału początkowego J. W.. Do obliczenia podstawy wymiaru kapitału początkowego przyjęto przeciętną podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne z 10 kolejnych lat kalendarzowych tj. od 1 stycznia 1984 r. do 31 grudnia 1993 r. Wskaźnik wysokości podstawy wymiaru kapitału początkowego wyniósł 93,40%. Podstawę wymiaru kapitału początkowego ustalono w wyniku pomnożenia wskaźnika wysokości podstawy wymiaru wynoszącego 93,40% przez kwotę 1220,89 zł, tj. kwotę bazową ($93,40\% \times 1.220,89 \text{ zł} = 1.140,31 \text{ zł}$).

Do ustalenia wartości kapitału przyjęto:

- okresy składkowe w ilości: 24 lat, 6 miesięcy, 20 dni tj. 294 miesiące,
- okresy nieskładkowe w ilości: 2 miesiące, 24 dni, tj. 2 miesiące.

Wartość kapitału początkowego na dzień 1 stycznia 1999 roku została wyliczona w następujący sposób:

$293,01 \text{ złotych} \times 72,17\% \text{ (współczynnik proporcjonalny)} = 211,47 \text{ złotych}$

$(294 \text{ miesiące składkowe} \times 1,3\%) : 12 \times 1140,31 \text{ złotych (podstawa wymiaru)} = 363,19 \text{ złotych}$

$(2 \text{ miesiące nieskładkowe} \times 0,7\%) : 12 \times 1140,31 \text{ złotych (podstawa wymiaru)} = 1,37 \text{ złotych}$

RAZEM = 576,03 złotych

$576,03 \text{ złotych} \times 209 \text{ miesięcy (średnie dalsze trwanie życia)} = 120.390,27 \text{ złotych (kapitał początkowy na dzień 1.01.1999 roku)}$.

/decyzja – plik I akt ZUS, obliczenie wskaźnika wysokości podstawy wymiaru kapitału początkowego – plik I akt ZUS/

Decyzją z dnia 20 czerwca 2017 r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w K. ponownie ustalił wartość kapitału początkowego J. W.. Do obliczenia podstawy wymiaru kapitału początkowego oraz obliczenia wskaźnika wysokości tej podstawy przyjęto przeciętną podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne z 10 kolejnych lat kalendarzowych, tj. od 1 stycznia 1984 r. do 31 grudnia 1993 r. Wskaźnik wysokości podstawy wymiaru kapitału początkowego wyniósł 103,53%. Podstawę wymiaru kapitału początkowego ustalono w wyniku pomnożenia wskaźnika wysokości podstawy wymiaru wynoszącego 103,53% przez kwotę 1220,89 zł, tj. kwotę bazową ($103,53\% \times 1.220,89 \text{ zł} = 1.263,99 \text{ zł}$).

Do ustalenia wartości kapitału przyjęto:

- okresy składkowe w ilości: 24 lat, 6 miesięcy, 20 dni tj. 294 miesiące,
- okresy nieskładkowe w ilości: 2 miesiące, 24 dni, tj. 2 miesiące.

Wartość kapitału początkowego na dzień 1 stycznia 1999 roku została wyliczona w następujący sposób:

$293,01 \text{ złotych} \times 72,17\% \text{ (współczynnik proporcjonalny)} = 211,47 \text{ złotych}$

$(294 \text{ miesiące składkowe} \times 1,3\%) : 12 \times 1263,99 \text{ złotych (podstawa wymiaru)} = 402,58 \text{ złotych}$

$(2 \text{ miesiące nieskładkowe} \times 0,7\%) : 12 \times 1263,99 \text{ złotych (podstawa wymiaru)} = 1,52 \text{ złotych}$

RAZEM = 615,57 złotych

615,57 złotych x 209 miesięcy (średnie dalsze trwanie życia) = 128.654,13 złotych (kapitał początkowy na dzień 1.01.1999 roku).

/decyzja – plik I akt ZUS/

Do obliczenia wskaźnika wysokości podstawy wymiaru kapitału początkowego ubezpieczonego przyjęto:

- w 1984 r. – 195930,00 zł, wwpw 96,97%,
- w 1985 r. – 232546,00 zł, wwpw 105,62%,
- w 1986 r. – (...),00, wwpw 107,46%
- w 1987 r. – 532679,00 zł, wwpw 152,10%,
- w 1988 r. – 789157,00 zł, wwpw 123,87%,
- w 1989 r. – 2445641,00 zł, wwpw 98,57%,
- w 1990 r. – 9876472,00 zł, wwpw 79,93%,
- w 1991 r. – 19441778,00 zł, wwpw 91,53%,
- w 1992 r. – 34422470,00 zł, wwpw 97,74%,
- w 1993 r. – 39054100,00 zł, wwpw 81,46%.

/obliczenie wskaźnika wysokości podstawy wymiaru kapitału początkowego – plik I akt ZUS/

Zaskarżoną decyzją z dnia 23 sierpnia 2017 r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w K. po rozpatrzeniu wniosku o ponowne ustalenie wysokości kapitału początkowego odmówił J. W. ponownego ustalenia wartości kapitału początkowego na dzień 1 stycznia 1999 r.

/decyzja – plik I akt ZUS/

Wnioskodawca w okresie od 29 lipca 1980 r. do 31 marca 1994 r. był zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy w Miejskim Przedsiębiorstwie (...) w Ł. na stanowisku kierowcy samochodu ciężarowego powyżej 3,5 tony.

/świadczenie pracy – plik I akt ZUS/

Wynagrodzenia ubezpieczonego za lata: 1987, 1989, 1990, 1991 przedstawiają się następująco:

1987 rok

Miesiąc	Wynagrodzenie	Zasiłki chorobowe	Razem
Styczeń	(...)	(...)	(...)
Luty	(...)	552	
Marzec	(...)	(...)	

Kwiecień	(...)		
Maj	(...)		
Czerwiec	(...)		
Lipiec	(...)		
Sierpień	(...)		
Wrzesień	(...)		
Październik	(...)		
Listopad	(...)		
Grudzień	(...)		
Razem	(...)	(...)	(...)

1989 rok

Miesiąc	Wynagrodzenie	Zasilki chorobowe	Razem
Styczeń	(...)	(...)	(...)
Luty	(...)		(...)
Marzec	(...)		(...)
Kwiecień	(...)		(...)
Maj	(...)		(...)
Czerwiec	(...)		(...)
Lipiec	(...)		(...)
Sierpień	(...)		(...)
Wrzesień	(...)		(...)
Październik	(...)		(...)
Listopad	(...)		(...)
Grudzień	(...)		(...)
Razem	(...)		(...)

1990 rok

Miesiąc	Wynagrodzenie	Zasiłki chorobowe	Razem
Styczeń	(...)	(...)	(...)
Luty	(...)	(...)	(...)
Marzec	(...)	(...)	(...)
Kwiecień	(...)		(...)
Maj	(...)		(...)
Czerwiec	(...)		(...)
Lipiec	(...)		(...)
Sierpień	(...)		(...)
Wrzesień	(...)		(...)
Październik	(...)		(...)
Listopad	(...)		(...)
Grudzień	(...)		(...)
Razem	(...)	(...)	(...)

1991 rok

Miesiąc	Wynagrodzenie	Zasiłki chorobowe	Razem
Styczeń	(...)	(...)	(...)
Luty	(...)		(...)
Marzec	(...)		(...)
Kwiecień	(...)		(...)
Maj	(...)		(...)
Czerwiec	(...)		(...)
Lipiec	(...)		(...)

Sierpień	(...)		(...)
Wrzesień	(...)		(...)
Październik	(...)		(...)
Listopad	(...)		(...)
Grudzień	(...)		(...)
Razem	(...)	(...)	(...)

/opinia biegłego z zakresu rachunkowości – k. 49 – 51, pisemna opinia uzupełniająca – k. 62, karty wynagrodzeń – plik I akt ZUS, k. 22 – 24, karta zasiłkowa – plik I akt ZUS/

Powyższy stan faktyczny Sąd ustalił na podstawie dokumentów zgromadzonych w aktach oraz opinii biegłego. Biegły sądowy z zakresu rachunkowości, dokonał zleconych wyliczeń wysokości wynagrodzeń z lat 1987, 1989, 1990 i 1991. Przy swoich wyliczeniach oparł się zarówno na listach płac jak i kartach zasiłkowych ustalając, że wyliczenia organu rentowego są poprawne.

Wskazać należy, że ujęte w listach płac pozycje dotyczą : niepełnego etatu, wynagrodzenia zasadniczego, dodatku brygadzysty, premii, wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych i dniach świątecznych, wynagrodzenia z prace w warunkach szkodliwych, OC (obsługa codzienna), dodatki za samoobsługę, wynagrodzenie za czas nieprzepracowany. Wzięte także zostały pod uwagę dane z karty zasiłkowej, gdzie doliczono zasiłek chorobowy w 1987 roku w wysokości 12950 zł, rozbito na dwie części (tj na grudzień 1990 i styczeń 1991) zasiłek chorobowy obejmujący 27.12.1990 – 4.01.1991.

Sąd Okręgowy ocenił i zważył, co następuje:

Odwołanie wnioskodawcy jest niezasadne i skutkuje oddaleniem odwołania.

Zgodnie z treścią art. 174 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1383 ze zm.), kapitał początkowy ustala się na zasadach określonych w art. 53, z uwzględnieniem ust. 2-12.

Natomiast zgodnie z ust. 2 tego przepisu 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.

W myśl ust. 3 w/w przepisu 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 przed dniem 1 stycznia 1999 roku.

Według ust. 3b w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 października 2013 roku (w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 21 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych) jeżeli okres wskazany do ustalenia podstawy wymiaru kapitału początkowego obejmuje rok kalendarzowy, w którym ubezpieczony pozostawał w ubezpieczeniu społecznym na podstawie przepisów prawa polskiego jedynie przez część miesięcy tego roku, do obliczenia stosunku sumy kwot podstaw wymiaru składek i kwot, o których mowa w art.

15 ust. 3, w okresie tego roku do przeciętnego wynagrodzenia, przyjmuje się sumę kwot przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia ogłoszonego za ten rok kalendarzowy odpowiednią do liczby miesięcy pozostawania w ubezpieczeniu.

W myśl art. 174 ust. 9a staż ubezpieczeniowy i wymagany staż określa się w dniach jeżeli jest to dla ubezpieczonego korzystniejsze.

W myśl art. 174 ust. 2a (obowiązuje od 1 maja 2015 r.) w/w ustawy przy ustalaniu kapitału początkowego do okresów, o których mowa w art. 7 pkt 5 (m.in. okresy urlopu wychowawczego stosuje się art. 53 ust. 1 pkt 2.

Zgodnie z art. 5 ust. 2 w/w ustawy przy ustalaniu prawa do emerytury i renty oraz obliczaniu ich wysokości okresy nieskładkowe uwzględnia się w wymiarze nieprzekraczającym jednej trzeciej udowodnionych okresów składkowych.

W niniejszej sprawie wnioskodawca kwestionował wyliczenie kapitału początkowego i wniósł o ponowne wyliczenie wynagrodzeń za lata 1987, 1989, 1990 i 1991 stanowiących podstawę wyliczenia kapitału początkowego.

Zgodnie z zobowiązaniem Sądu biegły dokonał stosownego wyliczenia wynagrodzeń za w/w lata w oparciu o karty zarobkowe i karty zasiłków. Wysokości wynagrodzeń wyliczone przez biegłego wyniosły:

- w 1987 r. – 532679 zł,
- w 1989 r. – 2445641 zł,
- w 1990 r. – 9876472 zł,
- w 1991 r. – 19441778 zł.

Identycznych wyliczeń wysokości wynagrodzeń za w/w lata dokonał organ rentowy przy ustalaniu wysokości kapitału początkowego skarżącego decyzją z dnia 20 czerwca 2017 r.

Zatem Sąd Okręgowy mając powyższe okoliczności na uwadze, na podstawie art. 477¹⁴ § 1 k.p.c., zaskarżoną decyzję uznał za prawidłową, w związku z czym oddalił odwołanie.

ZARZĄDZENIE

odpis wyroku wraz z uzasadnieniem i pouczeniem doręczyć wnioskodawcy.

K.K-W.