

## UZASADNIENIE

Decyzją z 1.03.2018r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych I Oddział w Ł. zwaloryzował emeryturę R. M. od 1.03.2018r., wskazując, że emerytura z FUS przyznana z urzędu od 1.03.2017r. do 28.02.2018r. była niższa od obowiązującej od 1.03.2017r. kwoty najniższej renty z tytułu całkowitej niezdolności do pracy, wynoszącej 1000zł i podlegała podwyższeniu do tej kwoty. Zakład podał, że od 1.03.2018r. emerytura ta uległa podwyższeniu do kwoty najniższej emerytury, tj. 1000zł. Od 1.03.2018r. wysokość zwaloryzowanej emerytury z FUS ustalono przez pomnożenie kwoty świadczenia ustalonego na 28.02.2018r., tj. 1000zł przez wskaźnik waloryzacji 102,98% i po waloryzacji emerytura od 1.03.2018r. wynosi 1029,80zł. ZUS wyjaśnił, że wraz ze świadczeniem za marzec 2018r. przekazuje wyrównanie emerytury przyznanej z urzędu osobie uprawnionej uprzednio do renty z tytułu całkowitej niezdolności do pracy za okres od 1.03.2017r. do 28.02.2018r. w kwocie 893,76 zł. Świadczenie za marzec w kwocie 1029,80zł wraz z wyrównaniem w kwocie 893,76 zł po odliczeniu zaliczki na podatek dochodowy (liczonej od podstawy opodatkowania 1924zł) odprowadzonej do urzędu skarbowego 151zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne łącznie 173,12zł, w tym odliczanej od podatku 149,08 zł, odliczanej z kwoty świadczenia 24,04zł, wynosi 1605,44zł. Rozliczenie podatku za 2017r. wynosi 6 zł /decyzja k. 9 akt emerytalnych/.

Ubezpieczony uznając powyższą decyzję za krzywdzącą złożył od niej odwołanie zarzucając, że wyrównanie jest zbyt niskie, wobec czego wnosi o wypłacenie niezwłocznie 6 zł oraz naliczenie odsetek za zaniżoną wypłatę świadczenia od 1.03.2017r. do 28.02.2018r. Konkludował, że zaległe świadczenie za okres od 1.03.2017r. do 28.02.2018r. wynosiły 60,61 zł miesięcznie, a w skali roku 727,32 zł, do czego należy doliczyć odsetki za zwłokę /odwołanie k. 3/

W odpowiedzi na odwołanie ZUS wniósł o jego oddalenie, podtrzymując dotychczasowe stanowisko a dodatkowo wskazał, że ustawodawca w ustawie z 29.09.2017r. o zmianie ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz.U. z 2017r., poz. 2120) nie przewidział, aby od należnego wyrównania przysługiwały odsetki, akcentując, że w tej ustawie wskazano, że wyrównanie następuje od najbliższego terminu waloryzacji tj. 1.03.2018r. /odpowiedź na odwołanie k. 4/.

Na rozprawie w dn. 8.08.2018r. – bezpośrednio poprzedzającej wydanie wyroku w n/n sprawie - wnioskodawca poparł odwołanie i oświadczył, że ZUS powinien mu wyliczyć straty miesięczne oraz odsetki za zwłokę, natomiast pełnomocnik organu rentowego wniósł o oddalenie odwołania /e-prot. z 8.08.2018r.: 00:01:54, 00:10:26/.

### **Sąd Okręgowy ustalił następujący stan faktyczny:**

R. M. urodził się (...) Od 12.11.1984 r. wnioskodawca pobierał rentę z tytułu niezdolności do pracy /bezsporne/.

Decyzją z 2.01.2014r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych I Oddział w Ł. na podstawie art. 27 a ustawy z 17.12.1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (t. j. Dz.U. z 2009 r., Nr 153, poz. 1227 ze zm.) przyznał R. M. emeryturę od 25.12.2013r., tj. od osiągnięcia wieku emerytalnego. W związku z przyznaniem emerytury prawo do renty z tytułu niezdolności do pracy ustało z dn. 25.12.2013r. Do ustalenia podstawy wymiaru emerytury przyjęto podstawę wymiaru renty. Wskaźnik wysokości podstawy wymiaru z poprzedniej decyzji przyjęty do obliczenia emerytury z urzędu wyniósł 69,16%. Podstawa wymiaru obliczona przez pomnożenie wskaźnika wysokości podstawy wymiaru 69,16% przez kwotę bazową 717,16 zł wyniosła 495,99 zł. Do ustalenia wysokości emerytury uwzględniono 11 lat (132 miesiące) okresów składkowych i 3 lata 8 miesięcy (44 miesiące) okresów nieskładkowych. Wysokość emerytury z urzędu wyniosła 255,80 zł i w związku z tym, że emerytura była niższa od dotychczas wypłacanej renty, została podwyższona do wysokości renty i wyniosła miesięcznie od dnia 25 grudnia 2013 roku 863,51 zł, a do wypłaty 743,79 zł /decyzja - k. 110-111 plik II akt ZUS/.

Decyzją z 1.03.2017r. (znak (...)) Zakład Ubezpieczeń Społecznych I Oddział w Ł. dokonał waloryzacji od 1.03.2017r. emerytury przysługującej R. M.. Kwota świadczenia ustalonego na dzień 28.02.2017r., tj.915,52 zł uległa

podwyższeniu poprzez pomnożenie przez wskaźnik waloryzacji 100,44% i wyniosła 919,55zł. Kwota podwyżki jest niższa niż 10zł, wobec czego wysokość zwaloryzowanej emerytury ustalono poprzez dodanie do kwoty świadczenia przysługującego na dzień 28.02.2017r., tj. 915,52 zł kwoty waloryzacji, tj. 10zł. Emerytura po waloryzacji wyniosła od 1.03.2017 r. 925,52 zł, od 1.03.2017 r. podstawę opodatkowania stanowi miesięcznie kwota 926 zł i wysokość świadczenia do wypłaty wynosi miesięcznie 793,22zł /decyzja – nieponumerowane karty akt ZUS/.

Od powyższej decyzji R. M. złożył odwołanie, wnosząc o podwyższenie emerytury od 1.03.2017 r. do kwoty 1000 zł. /uzasadnienie wyroku Sądu Okręgowego w Łodzi z dn. 27.07.2017r. w sprawie VIII U 773/17 - k. 19-21, a nadto okoliczność znana Sądowi z urzędu z danych w systemie Sędzia 2/.

Po rozpoznaniu tego odwołania Sąd Okręgowy w Łodzi wyrokiem z 27.07.2017r., w sprawie VIII U 773/17, oddalił odwołanie wnioskodawcy od decyzji ZUS z dn. 1.03.2017r., uzasadniając swoje rozstrzygnięcie tym, że zmieniony art.85 ustawy z 17.12.1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych w brzmieniu obowiązującym od 1.03.2017r. przewiduje podwyższenie emerytury do kwoty 1000 zł, a wnioskodawca pobiera emeryturę przyznaną co prawda z urzędu na podstawie art. 27 a, lecz na warunkach wynikających z art. 27, jednakże z uwagi na to, że skarżący nie legitymuje się wymaganym okresem składkowym i nieskładkowym, przeto nie przysługuje mu prawo podwyższenia emerytury do 1000 zł /wyrok Sądu Okręgowego w Łodzi wraz z uzasadnieniem w sprawie sygn. akt VIII U 773/17 k. 18-21/.

Następnie Zakład Ubezpieczeń Społecznych I Oddział w Ł. uwzględniając zmiany w ustawie z 17.12.1998r. o emeryturach i rentach z FUS (Dz.U. z 2017r., poz. 1383 ze zm.) wprowadzone ustawą nowelizacyjną z 29.09.2017r. o zmianie ustawy o emeryturach i rentach z FUS oraz ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz.U. z 2017r., poz. 2120) wydał zaskarżoną decyzją z 1.03.2018r., którą zwaloryzował emeryturę R. M. od 1.03.2018r., wskazując, że emerytura z FUS przyznana z urzędu od 1.03.2017r. do 28.02.2018r. była niższa od obowiązującej od 1.03.2017r. kwoty najniższej renty z tytułu całkowitej niezdolności do pracy, wynoszącej 1000zł i podlegała podwyższeniu do tej kwoty. Zakład wyjaśnił, że od 1.03.2018r. emerytura ta uległa podwyższeniu do kwoty najniższej emerytury, tj. 1000zł. Od 1.03.2018r. wysokość zwaloryzowanej emerytury z FUS ustalono przez pomnożenie kwoty świadczenia ustalonego na 28.02.2018r., tj. 1000zł przez wskaźnik waloryzacji 102,98% i po waloryzacji emerytura od 1.03.2018r. wynosi 1029,80zł. ZUS wyjaśnił, że wraz ze świadczeniem za marzec 2018r. przekazuje wyrównanie emerytury przyznanej z urzędu osobie uprawnionej uprzednio do renty z tytułu całkowitej niezdolności do pracy za okres od 1.03.2017r. do 28.02.2018r. w kwocie 893,76 zł. Świadczenie za marzec w kwocie 1029,80zł wraz z wyrównaniem w kwocie 893,76 zł po odliczeniu zaliczki na podatek dochodowy (liczonej od podstawy opodatkowania 1924 zł) odprowadzonej do urzędu skarbowego 151zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne łącznie 173,12zł, w tym odliczanej od podatku 149,08 zł, odliczanej z kwoty świadczenia 24,04zł, wynosi 1605,44zł. Rozliczenie podatku za 2017 r. wynosi 6 zł /decyzja k. 9 akt emerytalnych/.

Wyrównanie dla odwołującego za okres od 1.03.2017r. do 28.02.2018r. ZUS wyliczył następująco: 1000zł brutto najniższej emerytury (-) minus 925,52zł brutto emerytury uzyskiwanej przez wnioskodawcę w tym czasie w wysokości ustalonej po waloryzacji od 1.03.2017r. dało miesięcznie kwotę 74,48zł, która pomnożona przez 12 miesięcy, dała ostatecznie kwotę wyrównania za w/w okres w wysokości 893,76zł /decyzja k. 9 akt emerytalnych, odpowiedź na odwołanie k. 4/.

Kwota emerytury netto odwołującego liczonej od podstawy wymiaru brutto 1000 zł po potrąceniu zaliczki na podatek dochodowy w kwocie 56 zł i składki zdrowotnej w kwocie 90 zł wynosi 854 zł. Nadpłata podatku za 2017 r. w kwocie 6 zł została przekazana wnioskodawcy zgodnie z decyzją z 1.03.2018r. wraz ze świadczeniem za marzec 2018 r. Łącznie świadczenie brutto wyniosło 1923,56 zł, tj. 1029,80 zł + 893,76 zł, natomiast do wypłaty przekazano 1605,44 zł, tj. 1923,56 zł – 151 zł podatku – 173,12 zł składki na ubezpieczenie zdrowotne co dało 1599,44zł do której to kwoty dodano 6 zł rozliczenia podatku za 2017 r. otrzymując ostatecznie kwotę 1605,44 zł /decyzja k. 9 akt emerytalnych, roczne obliczenie podatku przez organ rentowy wnioskodawcy za 2017 r. k. 15, pismo ZUS z 1.08.2018r. k. 16, pismo ZUS z 20.08.2018r. k. 24/.

Powyższy stan faktyczny Sąd Okręgowy ustalił w oparciu o niekwestionowane przez żadną ze stron powołane dokumenty, uznając, że nie ma powodów by z urzędu podważać ich wartość dowodową.

### **Sąd Okręgowy zważył, co następuje:**

Odwołanie jest niezasadne.

Wstępnie przypomnieć należy, że wnioskodawca od 1.03.2017r. do 28.02.2018r. pobierał emeryturę przyznaną z urzędu wynoszącą po waloryzacji od 1.03.2017r. - 925,52 zł. Odwołującemu ZUS przyznał w/w emeryturę zgodnie z art. 27 a ustawy z 17.12.1998r. zamiast pobieranej renty z tytułu niezdolności do pracy w związku z osiągnięciem wieku emerytalnego przez skarżącego. Wysokość tej emerytury była niższa niż najniższa kwota renty z tytułu całkowitej niezdolności do pracy, która w tym okresie wynosiła 1000 zł.

Zgodnie z art. 88 ust. 1 w/w ustawy emerytury i renty podlegają corocznie waloryzacji od dnia 1 marca. Waloryzacja polega na pomnożeniu kwoty świadczenia i podstawy jego wymiaru przez wskaźnik waloryzacji. W wyniku przeprowadzonej waloryzacji kwota świadczenia nie może ulec obniżeniu (ust. 2 art. 88 w/w ustawy). Waloryzacji podlega kwota świadczenia i podstawa jego wymiaru w wysokości przysługującej ostatniego dnia lutego roku kalendarzowego, w którym przeprowadza się waloryzację (ust. 3 art. 88 w/w ustawy). Waloryzacja obejmuje emerytury i renty przyznane przed terminem waloryzacji (ust. 4 art. 88 w/w ustawy).

Z kolei zgodnie z art. 85 ust. 2 a w/w ustawy w zw. z art. 1 ustawy z 29.09.2017r. o zmianie ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz.U. z 2017r., poz. 2120), jeżeli w wyniku waloryzacji emerytura przyznana na podstawie art. 24a lub art. 27a, osobie niemającej okresu składkowego i nieskładkowego wymaganego do ustalenia tej emerytury w wysokości najniższej emerytury, jest niższa od obowiązujących od terminu waloryzacji nowych kwot najniższych rent z tytułu niezdolności do pracy, emeryturę tę podwyższa się odpowiednio do: 1) kwoty, o której mowa w art. 85 ust. 1 pkt 1, jeżeli emerytura z urzędu została przyznana osobie uprzednio uprawnionej do renty z tytułu całkowitej niezdolności do pracy; 2) kwoty, o której mowa w art. 85 ust. 1 pkt 2, jeżeli emerytura z urzędu została przyznana osobie uprzednio uprawnionej do renty z tytułu częściowej niezdolności do pracy. Zgodnie zaś z ust. 3 art. 85 w/w ustawy, kwoty najniższych świadczeń, o których mowa w ust. 1-2a, podwyższa się przy zastosowaniu wskaźnika waloryzacji, o którym mowa w art. 89-94.

W art. 3 ust. 1 ustawy z 29.09.2017r. o zmianie ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych, postanowiono, że wysokość emerytury, przyznanej przed dniem 1 marca 2017 r. na podstawie art. 24a i art. 27a ustawy zmienianej w art. 1, przysługującej w dniu wejścia w życie niniejszej ustawy, ustala się ponownie z zastosowaniem art. 85 ust. 2a ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą. W ustępie 2 art. 3 w/w ustawy ustawodawca przewidział, że ponownego ustalenia wysokości emerytur, o których mowa w ust. 1, dokonuje się z urzędu w najbliższym terminie waloryzacji emerytur i rent przypadającym po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy, z wyrównaniem od dnia 1 marca 2017 r.

Trzeba w tym miejscu dodać, że w dacie wydania decyzji z 1.03.2017r. (znak (...)) nie obowiązywała jeszcze ustawa z 29.09.2017r. o zmianie ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych, która umożliwiła podwyższenie emerytury wnioskodawcy do kwoty najniższej emerytury.

Mając na uwadze argumentację odwołującego, który zarzucił, że organ rentowy zaniżył przysługujące mu wyrównanie, Sąd Okręgowy zważył, że ZUS zaskarżoną decyzją zgodnie z cytowanymi wyżej przepisami od 1.03.2018r., tzn. od najbliższego terminu waloryzacji podwyższył dotychczasową emeryturę wnioskodawcy w kwocie 925,52 zł brutto do kwoty 1000 zł brutto czyli do kwoty najniższej emerytury. Oznacza to, że za okres od 1.03.2017r. do 28. (...). wnioskodawcy należało się wyrównanie w wysokości 74,48 zł brutto miesięcznie (jest to różnica między kwotą

najniższej emerytury w wysokości 1000 zł i świadczeniem wnioskodawcy w wysokości 925,52 zł), które pomnożone przez 12 miesięcy dało łączną kwotę wyrównania 893,76 zł i taką też prawidłowo ZUS wypłacił wnioskodawcy razem ze zwaloryzowanym świadczeniem emerytalnym za marzec 2018 r., które od 1.03.2018r. wyniosło 1029,80 zł z uwagi na przemnożenie kwoty 1000 zł, do której podniesiono emeryturę skarżącego przez wskaźnik waloryzacji wynoszący 102,98%. Tym samym prawidłowo ZUS wypłacił w marcu 2018r. na rzecz skarżącego łącznie 1923,56 zł brutto, na którą to kwotę złożyła się kwota zwaloryzowanego świadczenia emerytalnego od 1.03.2018r. w wysokości 1029,80 zł i kwota 893,76 zł tytułem łącznego wyrównania świadczenia emerytalnego wnioskodawcy za okres od 1.03.2017r. do 28.02.2018r. do kwoty najniższej emerytury w wysokości 1000 zł. Po odliczeniu od w/w kwoty brutto 1923,56 zł kwoty podatku w wysokości 151 zł i kwoty 173,12 zł tytułem składki na ubezpieczenie zdrowotne pozostała do wypłaty netto kwota 1599,44 zł, do której (...) prawidłowo dodał 6 zł rozliczenia podatku za 2017 r. (rozliczenie podatku przez organ rentowy k. 15 i 16), co dało kwotę 1605,44 zł, którą wypłacono skarżącemu zgodnie z zakwestionowaną decyzją.

Dodać należy, że zaskarżona decyzja co prawda w ogóle nie dotyczyła roszczeń odsetkowych od należnego wyrównania emerytury za okres od 1.03.2017r. do 28.02.2018r., jednakże należy zauważyć, że zgodnie z cytowanym art. 3 ust. 2 ustawy z 29.09.2017r., wyrównanie następuje od najbliższego terminu waloryzacji, co w realiach niniejszej sprawy miało miejsce 1.03.2018r. i ZUS zaskarżoną decyzją dokonał przedmiotowego wyrównania emerytury właśnie od 1.03.2018r.

Wobec powyższego, Sąd Okręgowy na podstawie art. 477<sup>14</sup> §1 k.p.c., orzekł jak sentencji.

**Zarządzenie:** odpis wyroku wraz z uzasadnieniem doręczyć wnioskodawcy pouczając go o sposobie i terminie wniesienia apelacji .

A.P.