

**Sygn. akt:** III U 68/14

## WYROK

### W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 15 stycznia 2015r.

**Sąd Okręgowy w Ostrołęce III Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych**

**w składzie:**

Przewodniczący:	SSR del. do SO Monika Obrębska
Protokolant:	sekretarz sądowy Przemysław Dudziński

po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 15 stycznia 2015r. w O.

**sprawy z odwołania** S. M.

**przeciwko** Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych Oddziałowi w P.

o wysokość emerytury i wartość kapitału początkowego

**na skutek odwołania** S. M.

**od decyzji** Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddziału w P.

**z dnia** 11.12.2013r. **znak** (...)

**z dnia** 17.12.2013r. **znak** (...)

**orzeka:**

- zmienia zaskarżoną decyzję z dnia 11.12.2013r. w ten sposób, że wartość kapitału początkowego z uwzględnieniem doliczenia różnicy pomiędzy wiekiem emerytalnym a faktycznym wiekiem przejścia na emeryturę ustalonym na dzień 01.12.2013r. ustala na kwotę 135 291,97 zł bez uwzględnienia waloryzacji;
- zmienia zaskarżoną decyzję z dnia 17.12.2013r. w ten sposób, że ustala wysokość emerytury należnej S. M. na dzień podjęcia jej wypłaty to jest na dzień 01.12.2013r. na kwotę 2028,01 zł brutto;
- w pozostałym zakresie odwołanie oddala.

**Sygn. akt III U 68/14**

## UZASADNIENIE

Decyzją z dnia 11.12.2013r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w P., ustalił kapitał początkowy S. M. na dzień 01.01.1999r., określając go na kwotę 106.627,62zł., natomiast decyzją z 17.12.2011r., wykonując prawomocny wyrok Sądu Okręgowego w Ostrołęce z dnia 6.11.2013r. przyznający S. M. prawo do emerytury począwszy od

01.02.2013r., ustalił wysokość emerytury zgodnie z art. 183 ustawy emerytalnej na kwotę 1716,47zł. Wypłata przyznanej odwołującemu emerytury została zawieszona, ponieważ kontynuował on zatrudnienie.

S. M. wniósł odwołania od powyższych decyzji podnosząc, że ZUS błędnie wyliczył wysokość jego emerytury, gdyż nie uwzględnił zarobków uzyskiwanych przez niego z tytułu zatrudnienia w (...) K. i T. O.. Wskazał również, że od 12 listopada 2013r. nie jest już pracownikiem, stąd emerytura winna być mu wypłacona od daty określonej wyrokiem Sądu z 06.11.2013r. tj. od dnia 01.02.2013r.

W odpowiedzi na odwołania organ rentowy wniósł o ich oddalenie wskazując, że wartość kapitału początkowego, jak i wysokość należnej emerytury została określona w sposób prawidłowy. ZUS wskazał, że odwołujący 28.12.2013r. złożył wniosek o odwieszenie emerytury a także legitymację ubezpieczeniową oraz zaświadczenie o zatrudnieniu z (...) Sp. z o.o. w L.. W oparciu o przedłożone dowody ZUS decyzją z dnia 13.01.2014r. dokonał ponownego przeliczenia wartości kapitału początkowego, określając go na kwotę 111 238,16 zł. W kolejnej decyzji z dnia 13.01.2014r. ZUS dokonał ponownego przeliczenia wysokości kapitału początkowego z uwzględnieniem dodanego okresu składkowego z uwagi na nabycie prawa do wcześniejszej emerytury, określając go na kwotę 127 339,52zł. Wobec powyższego w decyzji z dnia 16.01.2014r. ZUS dokonał przeliczenia należnej odwołującemu emerytury i podjął jej wypłatę z dniem 1.12.2013r. tj. od pierwszego dnia miesiąca, w którym został złożony wniosek, w wysokości obliczonej w oparciu o art. 26 ustawy emerytalnej, jako świadczenia korzystniejszego niż obliczonego w oparciu o art. 183 ustawy emerytalnej.

### **Sąd Okręgowy Sąd Pracy i Ubezpieczeń Społecznych w Ostrołęce ustalił i zważył co następuje:**

Odwołania S. M. okazały się zasadne jedynie częściowo.

Zgodnie z art. 173 ust. 1 ustawy z dnia 17.12.1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych dla ubezpieczonych urodzonych po dniu 31 grudnia 1948 r., którzy przed dniem wejścia w życie ustawy opłacali składki na ubezpieczenie społeczne lub za których składki opłacali płatnicy składek, ustala się kapitał początkowy. Zgodnie z 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 1-4 i 6-12, w wymiarze nie większym niż określony w art. 5 ust. 2 ( art. 174 ust. 2).

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 1999 r. ( art. 174 ust. 3).

Zgodnie z art. 25 ust. 1 cyt. ustawy podstawę obliczenia emerytury, o której mowa w art. 24, stanowi kwota składek na ubezpieczenie emerytalne, z uwzględnieniem waloryzacji składek zewidencjonowanych na koncie ubezpieczonego do końca miesiąca poprzedzającego miesiąc, od którego przysługuje wypłata emerytury, oraz zwaloryzowanego kapitału początkowego określonego w art. 173-175, z zastrzeżeniem ust. 1a i 1b oraz art. 185. Stosownie do art. 26 ust. 1 cyt. wyżej ustawy emerytura stanowi równowartość kwoty będącej wynikiem podzielenia podstawy obliczenia ustalonej w sposób określony w art. 25 przez średnie dalsze trwanie życia dla osób w wieku równym wiekowi przejścia na emeryturę danego ubezpieczonego, z uwzględnieniem ust. 5 i art. 183.

Stosownie do treści art. 183 ust. 1 i 4 emerytura przyznana na wniosek osoby ubezpieczonej urodzonej po dniu 31 grudnia 1948r., z wyjątkiem ubezpieczonych, którzy pobrali emeryturę na podstawie przepisów art. 46 lub 50, o ile osoba ta nie była członkiem otwartego funduszu emerytalnego albo złożyła wniosek o przekazanie środków zgromadzonych na rachunku w otwartym funduszu emerytalnym, za pośrednictwem Zakładu, na dochody budżetu państwa, która osiągnęła wiek uprawniający do emerytury w roku kalendarzowym 2012, wynosi:

1)35% emerytury obliczonej na podstawie art. 53 oraz

2)65% emerytury obliczonej na podstawie art. 26.

W przedmiotowej sprawie, spór pomiędzy stronami sprowadzał się zasadniczo do określenia wysokości zarobków uzyskiwanych przez odwołującego w okresie zatrudnienia w T. O. Ekspozytura w B. od 25.04.1974r. do 18.07.1977r. i T. O. od 19.07.1977r. do 31.12.1991r. Powyższe kwestie przekładały się bowiem bezpośrednio na określenie wysokości kapitału początkowego i w konsekwencji wysokości należnej odwołującemu emerytury. Sądowi udało się pozyskać dokumentację osobowo-płacową za sporny okres zatrudnienia odwołującego w P. T. w O. i Przedsiębiorstwie (...).

Uznając, iż kwestia prawidłowego wyliczenia wysokości kapitału początkowego i wysokości należnej odwołującemu emerytury, z uwzględnieniem wysokości wynagrodzeń uzyskiwanych przez odwołującego w spornych okresach, wymaga wiadomości specjalnych, Sąd postanowieniem z dnia 21.07.2014r. dopuścił w tym zakresie dowód z opinii biegłego z zakresu rachunkowości.

W wydanej opinii biegła dokonała szczegółowych ustaleń w zakresie wysokości wynagrodzeń otrzymywanych przez odwołującego w spornych okresach w oparciu o zgromadzoną w sprawie dokumentację osobowo – płacową, w tym w szczególności w oparciu o zachowane karty płac. Wartość kapitału początkowego z uwzględnieniem doliczenia różnicy pomiędzy wiekiem emerytalnym, o którym mowa w art. 24 ustawy emerytalnej, a faktycznym wiekiem przejścia na emeryturę na dzień podjęcia wypłaty świadczenia biegła określiła na kwotę 135 291,97zł., natomiast na dzień 01.02.2013r. tj. na dzień nabycia prawa do emerytury na kwotę 137 845,95zł.

Biegła wyliczyła, że emerytura ustalona na podstawie art. 26 ustawy emerytalnej na dzień podjęcia jej wypłaty tj. 1.12.2013r. wynosi brutto 1.994,26zł, natomiast na dzień ustalenia prawa do emerytury wynosi 1.878,21zł. Natomiast świadczenie ustalone na podstawie art. 53 ustawy emerytalnej wynosi brutto na dzień 01.12.2013r. - 2.090,69zł, a na dzień 1.02.2013r. - 1.983,99zł. Biegła wskazała następnie, że emerytura ustalona na podstawie art. 183 ustawy emerytalnej wynosi brutto na dzień 01.12.2013r. – 2.028,01zł., a na 01.02.2013r. – 1915,24zł.

Reasumując biegła w opinii wskazała, że emerytura brutto odwołującego wyliczona w najkorzystniejszym wariantcie na podstawie art. 183 ustawy emerytalnej na dzień podjęcia jej wypłaty tj. od 01.12.2013r. wynosi 2.028,01zł. Wartość kapitału początkowego z uwzględnieniem doliczenia różnicy pomiędzy wiekiem emerytalnym, o którym mowa w art. 24 ustawy emerytalnej, a faktycznym wiekiem przejścia na emeryturę ustalonym na dzień 1.12.2013r. wynosi 135.291,97r. Biegła wskazała przy tym, że świadczenie ustalone na podstawie art. 26 ustawy emerytalnej jest mniej korzystne i wynosi 1.994,26zł.

Wyliczenia dokonane przez biegłą w zakresie określenia wysokości wynagrodzeń uzyskiwanych przez odwołującego w spornych okresach, jak też określenia wartości kapitału początkowego, a co za tym idzie wysokości należnej emerytury nie budziły żadnych wątpliwości Sądu co do ich rzetelności, fachowości i merytorycznej poprawności. Biegła w rzeczowy, obszerny i bardzo dokładny sposób dokonała wyliczeń w zakresie wysokości uzyskiwanych przez S. M. wynagrodzeń w spornych okresach, czemu dała wyraz z pisemnej opinii. Biegła ustaleń dokonała w oparciu o dokumentację osobowo – płacową, jaką udało się pozyskać w toku procesu, a która to nie budziła wątpliwości Sądu co do jej autentyczności i zgodności z rzeczywistym stanem rzeczy. Podkreślić należy, że opinii biegłej, od strony formalnej i rachunkowej poprawności, nie kwestionował zarówno odwołujący, jak też organ rentowy. ZUS w piśmie procesowym z 28.11.2014r., wskazał, że nie zgłasza zastrzeżeń do opinii biegłej.

Kierując się powyższymi ustaleniami, Sąd Okręgowy, działając na podstawie art. 477<sup>14</sup> § 2 k.p.c. w pkt. 1 wyroku zmienił zaskarżoną decyzję z 11.12.2013r. w ten sposób, że wartość kapitału początkowego z uwzględnieniem doliczenia różnicy pomiędzy wiekiem emerytalnym, a faktycznym wiekiem przejścia na emeryturę ustalonym na dzień 01.12.2013r. ustalił na kwotę 135 291,97zł (przed waloryzacją) oraz w pkt. 2 wyroku zmienił zaskarżoną decyzję z 17.12.2013r., w ten sposób, że ustalił wysokość emerytury należnej S. M. na dzień podjęcia jej wypłaty tj. na dzień 01.12.2013r. na kwotę 2.028,01zł brutto.

W pozostałym zakresie Sąd odwołanie oddalił. Brak było bowiem podstaw do uwzględnienia odwołania w części, w której odwołujący wnioskował o podjęcie wypłaty emerytury z dniem 01.02.2013r. tj. z dniem określonym w wyroku Sądu Okręgowego przyznającego prawo do emerytury. Zgodnie z art. 103a ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych prawo do emerytury ulega zawieszeniu bez względu na wysokość przychodu uzyskiwanego przez emeryta z tytułu zatrudnienia kontynuowanego bez uprzedniego rozwiązania stosunku pracy z pracodawcą, na rzecz którego wykonywał je bezpośrednio przed dniem nabycia prawa do emerytury, ustalonym w decyzji organu rentowego. Jak wynika z dokumentów z akt rentowych ZUS wykonując prawomocny wyrok Sądu Okręgowego w Ostrołęce z dnia 06.11.2013r. decyzją z dnia 17.12.2013r. przyznał odwołującemu prawo do emerytury począwszy od 01.02.2013r. Wypłata przyznanej emerytury została zawieszona ponieważ odwołujący kontynuował zatrudnienie. ZUS w decyzji z 17.12.2013r. pouczył odwołującego, iż w celu podjęcia wypłaty należy przedłożyć w ZUS świadectwo pracy lub zaświadczenie potwierdzające fakt rozwiązania stosunku pracy z każdym pracodawcą, na rzecz którego praca ta była wykonywana bezpośrednio przed dniem nabycia prawa do emerytury. S. M. w dniu 09.12.2013r. przedłożył w ZUS świadectwo pracy z dnia 18.11.2013r. potwierdzające rozwiązanie stosunku pracy z dniem 12.11.2013r. a pismem z dnia 28.12.2013r. złożył wniosek o podjęcie wypłaty emerytury. Stąd ZUS w pełni zasadnie decyzją z dnia 16.01.2014r. podjął wypłatę emerytury z dniem 01.12.2013r. – stosownie do treści art. 129 ust. 1 ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych tj. od pierwszego dnia miesiąca, w którym został złożony wniosek o podjęcie wypłaty emerytury i przedłożone świadectwo pracy potwierdzające rozwiązanie stosunku pracy.

Z powyższych względów Sąd Okręgowy działając na podstawie art. 477<sup>14</sup> § 1 k.p.c. orzekł jak w pkt. 3 wyroku.