

UZASADNIENIE

Decyzją z dnia 26.07.2021 roku Zakład Ubezpieczeń Społecznych II Oddział w Ł. w Z. na podstawie ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 887) ustalił kapitał początkowy M. P. na dzień 1 stycznia 1999 roku.

Do ustalenia wartości kapitału początkowego organ rentowy przyjął podstawę wymiaru kapitału początkowego w kwocie 1211,73 zł.

Do obliczenia podstawy wymiaru kapitału początkowego oraz obliczenia wskaźnika wysokości tej podstawy organ rentowy przyjął przeciętną podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne z 10 kolejnych lat kalendarzowych, tj. od 1.01.1985 r. do 31.12.1994 r.

Wskaźnik wysokości podstawy wymiaru kapitału początkowego wyniósł 99,25 %.

Podstawę wymiaru kapitału początkowego w kwocie 1211,73 zł ZUS ustalił w wyniku pomnożenia wskaźnika wysokości podstawy wymiaru wynoszącego 99,25 % przez kwotę 1220,89 zł, tj. kwotę bazową określoną w w/w ustawie o emeryturach i rentach z FUS ($99,25\% \times 1\,220,89\text{ zł} = 1211,73\text{ zł}$).

Organ rentowy przyjął łącznie 12 lat, 11 miesięcy, 27 dni, okresów składkowych, oraz 5 lat 6 miesięcy i 28 dni okresów nieskładkowych.

Okresy nieskładkowe ograniczone do 1/3 uwzględnionych okresów składkowych wyniosły 4 lata 3 miesiące i 29 dni.

Wysokość 24% kwoty bazowej wyniosła 293,01 zł.

Współczynnik proporcjonalny do osiągniętego do dnia 31.12. 1998 roku wieku 40 lat oraz okresu składkowego i nieskładkowego – 17 lat 3 miesiące i 26 dni wyniósł 59,95 %.

Średnie dalsze trwanie życia wyrażone w miesiącach dla osób w wieku 62 lat przyjęto w ilości 209 miesięcy.

W związku z powyższym wysokość kapitału początkowego ustalona na dzień 1 stycznia 1999 roku wyniosła 84 943,87 złotych.

Do ustalenia wartości kapitału początkowego zakład nie uwzględnił okresów:

- 31.07.1983 do 26.10.1984 nauki w szkole wyższej na jednym kierunku ponad wymiar określony w programie studiów,
- od 15.04.1986 do 27.04.1986 gdyż w ww okresie ubezpieczony nie podał zatrudnienia po odbyciu służby wojskowej, a więc nie była opłacana składka na ubezpieczenie społeczne,
- od 1.10.1995 do 17.06.1996 brak zgłoszenia do ubezpieczenia społecznego.

Jednocześnie wskazano iż wg informacji otrzymanej z wydziału (...) i Składek firma (...) Sp. z o.o. w okresie 04/1994 -09/1995 rozliczała się na podstawie deklaracji bezimiennych.

W okresie 01.10.1995 r. -18.06.1996 r. brak jest zgłoszenia M. P. do ubezpieczenia społecznego z tytułu współpracy z (...) s.c.

Za nieudokumentowane wynagrodzenie w okresach 10.05.1978 r. - 31.10.1979 r., 01.04.1994 r. -30.09.1995 r. przyjęto kwoty najniższego wynagrodzenia obowiązujące w j.g.u. proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy.

/decyzja – w aktach kapitałowych ZUS k. nienumerowane/

Odwołanie od powyższej decyzji wniósł M. P. podnosząc, iż wnosi o ponowne ustalenie wysokości kapitału wskazując, że nie zgadza się z:

- przyjęciem kwoty najniższego wynagrodzenia obowiązującego w j.g.u. proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy za okres zatrudnienia w PW (...) Sp. z o.o. od 1.04.1994 r. do 30.09.1995 r. bowiem w jego ocenie spółka rozliczała się na podstawie deklaracji imiennych, ponadto wysokość uzyskiwanych przez niego zarobków można ustalić na podstawie kwot wynikających z umów o pracę i umów zlecenia na dodatkowe czynności zawierane ze wskazanym podmiotem, załączonych do odwołania.

- przyjęciem kwoty najniższego wynagrodzenia obowiązującego w j.g.u. proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy za okres zatrudnienia w (...)Prasa – K. – Ruch od 10.05.1978 r. do 31.01.1979 r. gdyż zarobki winny zostać ustalone w oparciu o kwoty faktycznie mu wówczas wypłacane.

- przyjęciem, że nie był zgłoszony do ubezpieczeń jako osoba współpracująca w okresie od 1.10.1995 r. do 18.06.1996 r. z tytułu współpracy z G. P. PP-U (...) s.c, podnosząc, iż były za niego opłacane składki z tego tytułu.

/odwołanie z załącznikami – k. 3 -5 /

W odpowiedzi na odwołanie organ rentowy wniósł o jego oddalenie podtrzymując stanowisko wyrażone w zaskarżonej decyzji.

/odpowiedź na odwołanie – k.6-8/

Na rozprawie w dniu 21.04.2022 r. wnioskodawca sprecyzował, iż domaga się przy wyliczeniu kapitału zarobków z okresu zatrudnienia w (...)Prasa – K. – Ruch zgodnie z zawartą umową wg. stawki wynikającej z angażu, oraz uwzględnienia okresu współpracy G. P. PP-U (...) s.c, ewentualnie innej działalności jego żony w firmie (...).

/stanowisko procesowe wnioskodawcy protokół z rozprawy z dnia 21.04.2022 r. 00:00:46-00:13:23/

W piśmie procesowym z dnia 01.08.2022 r. wnioskodawca wskazał, iż nie wnosi uwag do ustaleń i wyliczeń dokonanych w toku procesu przez organ rentowy za okresy 10.05.1978 r. – 31.12.1978 r. i 01.01.1979 r. -31.01.1979 r.

/ pismo procesowe wnioskodawcy k. 66/

W piśmie procesowym z dnia 20.10.2022 r., z dnia 14.12.2022 r., z dnia 17.01.2023 r. wnioskodawca podniósł, iż w okresie od 1.10.1995 r. do 18.06.1996 r. podlegał ubezpieczeniom społecznym był na długotrwałym zwolnieniu lekarskim na dowód czego przedłożył dwie legitymacje ubezpieczeniowe wnosząc o zaliczenie wskazanego okresu do kapitału początkowego i jego przeliczenie z ich uwzględnieniem. Jednocześnie wnioskodawca sprostował, iż w tym okresie nie był osobą współpracującą z G. P..

/ pismo procesowe wnioskodawcy k. 82, k. 96, k. 101-102/

Na rozprawie w dniu 14.02.2023 r. wnioskodawca popierając odwołanie oświadczył, że jedynym spornym okresem jest okres od 1.10.1995 r. do 18.06.1996 r. – od 19.06.1996 r. rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej. We wskazanym okresie był na zwolnieniu lekarskim bezpośrednio po zatrudnieniu w (...) i za ten okres wypłacano mu zasiłek chorobowy.

/ stanowisko procesowe wnioskodawcy protokół z rozprawy z dnia 14.02.2023 r. 00:00:59-00:08:06/

Pismem procesowym z dnia 3.04.2023 r. odnosząc się do deklaracji rozliczeniowych bezimiennych za miesiące od lipca 1995 -08.1996 wystawionych przez PW (...) Spółka Klubów Sportowych z o.o. oraz dokumentów z kontroli z 1997 r. dotyczących wnioskodawcy znajdujących się w ZUS i przedłożonych przez organ w procesie wnioskodawca podniósł, iż w okresie od 1.10.1995 r. do 18.06.1996 r. podlegał ubezpieczeniom społecznym i przysługiwał mu zasiłek

chorobowy za czas niezdolności do pracy, podkreślił że w pkt. 2 protokołu z kontroli wypłacanych przez pracodawcę firmę (...) Sp. z o.o. zasiłków chorobowych przeprowadzonej przez ZUS bezspornie wynika, że przebywał na zwolnieniu lekarskim od 1.09.1995 r. -30.05.1996 r. przez okres 273 dni a do wypłaty zasiłku zobowiązany był pracodawca

/ pismo procesowe k. 140-141/

Na rozprawie w dniu 9.05.2023 r. wnioskodawca poparł odwołanie wnosząc, w związku z treścią pisma organu rentowego z dnia 28.04.2023 r., o pominięcie okresu od 1.10.1995 r. do 17.06. 1996 r. w rozliczeniu. Wniósł o zmianę decyzji zgodnie z hipotetycznym wyliczeniem przedstawionym przy piśmie organu z dnia 10.01.2023 r.(pismo ZUS z 22.12.2022 r. doręczone wnioskodawcy w tej dacie). Pełnomocnik ZUS wniósł o oddalenie odwołania.

/ stanowiska procesowe stron protokół z rozprawy z dnia 9.05.2023 r. 00:00:41-00:09:44/

Sąd Okręgowy ustalił następujący stan faktyczny:

Wnioskodawca M. P. urodził się (...)

/ bezsporne/

W dniu 26.07.2021 roku organ wydał zaskarżoną decyzję ustalającą wysokość kapitału początkowego wnioskodawcy

/ bezsporne decyzja – w aktach kapitałowych ZUS k. nienumerowane/

Do obliczenia wskaźnika wysokości podstawy wymiaru kapitału początkowego w zaskarżonej decyzji przyjęto wynagrodzenie ubezpieczonego w następującej wysokości:

- za rok 1985 –51 927,00 zł, co przy kwocie rocznego przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego za dany rok kalendarzowy wynoszącej 240 060,00 zł dało stosunek podstawy wymiaru składek do rocznego przeciętnego wynagrodzenia o wartości 51,91%;

- za rok 1986 –195 068,00 zł, co przy kwocie rocznego przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego za dany rok kalendarzowy wynoszącej 289 140,00 zł dało stosunek podstawy wymiaru składek do rocznego przeciętnego wynagrodzenia o wartości 89,95 %;

- za rok 1987 – 333 106,00 zł, co przy kwocie rocznego przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego za dany rok kalendarzowy wynoszącej 350 208,00 zł dało stosunek podstawy wymiaru składek do rocznego przeciętnego wynagrodzenia o wartości 95,12 %;

- za rok 1988 –736 185,00 zł, co przy kwocie rocznego przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego za dany rok kalendarzowy wynoszącej 637 080,00 zł dało stosunek podstawy wymiaru składek do rocznego przeciętnego wynagrodzenia o wartości 115,56%;

- za rok 1989 – 5 402 300,00 zł, co przy kwocie rocznego przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego za dany rok kalendarzowy wynoszącej 2 481 096,00 zł dało stosunek podstawy wymiaru składek do rocznego przeciętnego wynagrodzenia o wartości 217,74%;

- za rok 1990 – 19 542 350 zł, co przy kwocie rocznego przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego za dany rok kalendarzowy wynoszącej 12 355 644,00 zł dało stosunek podstawy wymiaru składek do rocznego przeciętnego wynagrodzenia o wartości 158,17 %;

- za rok 1991 –23 790 700 zł, co przy kwocie rocznego przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego za dany rok kalendarzowy wynoszącej 21 240 000 zł dało stosunek podstawy wymiaru składek do rocznego przeciętnego wynagrodzenia o wartości 112,01 %;

- za rok 1992 – 20 036 900 zł, co przy kwocie rocznego przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego za dany rok kalendarzowy wynoszącej 35 220 000 zł dało stosunek podstawy wymiaru składek do rocznego przeciętnego wynagrodzenia o wartości 56,89 %;

- za rok 1993 – 25 002 600 zł, co przy kwocie rocznego przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego za dany rok kalendarzowy wynoszącej 47 940 000,00 zł dało stosunek podstawy wymiaru składek do rocznego przeciętnego wynagrodzenia o wartości 52,95 %;

- za rok 1994 – 27 457 800 zł, co przy kwocie rocznego przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego za dany rok kalendarzowy wynoszącej 63 936 000 zł dało stosunek podstawy wymiaru składek do rocznego przeciętnego wynagrodzenia o wartości 42,95 %.

Wyliczony na podstawie powyższych danych wskaźnik wysokości podstawy wymiaru kapitału początkowego wyniósł 99,25 %.

/obliczenie wskaźnika wysokości podstawy wymiaru kapitału początkowego– w aktach kapitałowych ZUS k. nienumerowane/

W okresie od 10.05.1978 r. do 31.01.1979 r. M. P. był zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku fakturzysty w (...)Prasa – K. – Ruch”.

/ świadectwo pracy z 16.10.2014 r. w aktach kapitałowych ZUS k. nienumerowane, akta osobowe koperta k. 40 angaż k. 13 akt osobowych/

W świetle zawartej w dniu 10.05.1978 r. umowy o pracę między wnioskodawcą a (...)Prasa – K. – Ruch”, ww. z tytułu zatrudnienia należnym było wynagrodzenie w kwocie 2.100 zł plus premia zgodnie z obowiązującymi w zakładzie przepisami.

/akta osobowe koperta k. 40 angaż k. 13 akt osobowych/

Hipotetycznie wyliczony kapitał początkowy wnioskodawcy przy uwzględnieniu angażu wnioskodawcy z 10.05.1978 r. i stawki miesięcznej wynoszącej 2100 zł za okres zatrudnienia od 10.05.1978 r. do 31.01.1979 r. przy wyliczonym wynagrodzeniu za 10.05.1978 r. -31.12.1978 r. -16240 zł, 1.01.1979 r. -31.01.1979 r. -2100 zł nie ulega zmianie. Nadal najkorzystniejszym przeliczeniem jest przyjęcie do podstawy wymiaru składek wynagrodzenia z 10 kolejnych lat kalendarzowych od 1.01.1985 r. do 31.12.1994 r.

/ bezsporne, wyliczenie hipotetyczne kapitału początkowego k. 63 wykaz wprowadzonych dochodów ubezpieczonego k. 64 pismo k. 62

W okresie od 1.04.1994 r. do 30.09.1995 r. wnioskodawca był zatrudniony w PW (...) Sp. z o.o. w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku zastępcy dyrektora.

/ świadectwo pracy 17.09.2007 r. w aktach kapitałowych ZUS k. nienumerowane/

Wnioskodawca legitymuje się umowami o pracę i angażami za ww okres zatrudnienia nadto umowami zlecenia zawieranymi z ww podmiotem na wykonywanie dodatkowo innych czynności.

/ bezsporne umowy o pracę i umowy zlecenia koperta k. 5/

W świetle wskazanych umów w ww. okresie ze stosunku pracy wnioskodawcy wypłacono następujące wynagrodzenie:

(...)

(...)

(...)

(...)

(...)

(...)

(...)

(...)

Łącznie 19 950 000

(...) 240

(...) 240

(...) 240

(...) 280

(...) 280

(...) 280

(...) 295

(...) 295

(...) 295

Łącznie (...)

/ bezsporne umowy o pracę i umowy zlecenia koperta k. 5 hipotetyczne wyliczenie kapitału początkowego k. 34-36/

Hipotecznie wyliczony wskaźnik wysokości podstawy wymiaru kapitału początkowego przy przyjęciu, że w okresie zatrudnienia odwołującego się od 1.04.1994 r. do 30.09.1995 r. podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne stanowiły ww. kwoty wynikające z umów o pracę, wynosi 99,25 % i jest tożsamy z wyliczonym w zaskarżonej decyzji. Podobnie wartość kapitału początkowego ustalonego według stanu na dzień 1.01.1999 r. jest taka sama i wynosi 84 943,87 zł

/ bezsporne , pismo k. 32 hipotetyczne wyliczenie kapitału początkowego k. 34-36/

Nie można poświadczyć okresu prowadzenia współpracy M. P. z G. P. w ramach PP-U (...) s.c, jak i P.H (...) od 1.10.1995 r. do 17.06.1996 r. wobec niezgłoszenia za ww. okres do ubezpieczenia społecznego.

/okoliczność bezsporna wnioski o potwierdzenie ubezpieczenia i deklaracje rozliczeniowe w aktach kapitałowych k. nienumerowane/

G. P. była zgłoszona do ubezpieczenia i opłaciła składki jako osoba (...) „M. – R. „ s.c. w Ł. w okresie 01.07.1990 r. -31.12.1998 r. Od 1.05.1995 r. po połączeniu akt NP. 456001 i z (...) 60- (...) aktualnym numerem konta płatnika jest (...) 60- (...). M. P. był zgłoszony do ubezpieczenia jako osoba współpracująca z osoba prowadzącą działalność w okresie od 10.01.1992 r. do 31.03.1994 r. Składki z tytułu współpracy zostały opłacone. G. P. wyrejestrowała wnioskodawcę z

dniem 31.03.1994 r. Od 1.01.1999 r. do 12.03.2007 r. G. P. była (...) spółki (...) s.c z M. P.. Z tytułu działalności G. P. P.H. (...) 34- (...) zgłoszeniom podlegali jedynie pracownicy zakładu.

/ bezsporne zgłoszenie do ubezpieczenia osoby współpracującej k. 52-53,57 -58 oświadczenie o wymeldowaniu osoby współpracującej k. 54,59 pismo k. 51, pismo k 56, pismo k. 68/

W okresie 1.09.1995 r. -30.05.1996r. tj. jeszcze w okresie zatrudnienia PW (...) Sp. z o.o. do 30.09.1995 r. i po ustaniu zatrudnienia wnioskodawca przez okres 273 dni przebywał na zwolnieniu lekarskim.

/ bezsporne wpisy w legitymacji ubezpieczeniowej k. 83- 86, oryginał k. 91. Skierowanie do pracy z dnia 31.05. 1996 r. k. 111. kserokopie deklaracji rozliczeniowych bezimiennych za okres od 07.1995 r. – 08.1996 r. wystawione przez PW (...) Sp. z o.o. k. 114-135 kopia wykazu nadpłat i niedopłat świadczeń z ubezpieczeni społecznego PW (...) Sp. z o.o. z 14.07.1997 r. z protokołem kontroli k.136-137, polecenie obciążenia PW (...) Sp. z o.o. z 10.12.1977 r. w związku z prot. kontroli z 14.07.1997 r. k. 138/

Okres 1.09.1995 r. -30.09.1995 r. był okresem pobierania przez wnioskodawcę wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy w trakcie zatrudnienia.

Okres 1.10.1995 r. -30.05.1996 r. był okresem nieskładkowym przypadającym po ustaniu ubezpieczenia społecznego.

Okres 31.05.1996 r. -17.06.1996 r. był okresem, w którym brak było zgłoszenia wnioskodawcy do ubezpieczenia społecznego.

/wpisy w legitymacji ubezpieczeniowej k. 83- 86, oryginał k. 91. Skierowanie do pracy z dnia 31.05. 1996 r. k. 111. kserokopie deklaracji rozliczeniowych bezimiennych za okres od 07.1995 – 08.1996 r. wystawione przez PW (...) Sp. z o.o. k. 114-135 kopia wykazu nadpłat i niedopłat świadczeń z ubezpieczeni społecznego PW (...) Sp. z o.o. z 14.07.1997 r. z protokołem kontroli k.136-137, polecenie obciążenia PW (...) Sp z o.o. z 10.12.1977 r. w związku z prot. kontroli z 14.07.1997 r. k. 138/

Przy uwzględnieniu w powyższy sposób wskazanych okresów hipotetycznie wyliczona wysokość kapitału początkowego wnioskodawcy ulega obniżeniu.

Obniżenie kapitału początkowego wynika ze zmiany okresów składkowych na skutek przyjęcia do obliczenia okresu od 1.09.1995 r. do 30.09.1995 r. jako okresu pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy. Wpływa to na wysokość współczynnika proporcjonalnego do wieku oraz okresu składkowego i nieskładkowego, który po przeliczeniu jest niższy i wynosi 56,77 %. Do obliczenia współczynnika przyjęto okres składkowy i nieskładkowy wynoszący 17 lat 2 m-ce i 16 dni. Wskaźnik podstawy wymiaru z 10 lat kalendarzowych wniósł 99,25% i jest taki sam jak dotychczas. Wysokość kapitału początkowego po przeliczeniu wynosi 84 555,13 zł.

/ hipotetyczne wyliczenie kapitału początkowego k. 146-147, wykaz wprowadzonych okresów ubezpieczonego k. 148-150/

Powyższych ustaleń Sąd Okręgowy dokonał na podstawie powołanych dowodów w postaci dokumentów zgromadzonych w aktach sprawy, w tym w aktach ZUS w szczególności zachowanej dokumentacji osobowej za sporne okresy jak i dokumentacji potwierdzającej bądź nie, zgłoszenie wnioskodawcy do ubezpieczeń z tytułu współpracy przedstawionej przez ZUS. Podnieść należy, iż wiarygodność tej dokumentacji nie była przez wnioskodawcę kwestionowana

Dokonując ustaleń faktycznych Sąd oparł się także na hipotetycznych wyliczeniach uwzględniających wysokość wynagrodzenia wnioskodawcy za okresy zatrudnienia w (...)Prasa – K. – Ruch” oraz w PW (...) Sp. z o.o. a także okresy po ustaniu tego zatrudnienia, w których wypłacano mu świadczenia związane z niezdolnością do pracy.

W ocenie Sądu wskazane wyliczenia były w pełni miarodajne dla rozstrzygnięcia. Sąd nie dopatrył się żadnych okoliczności pozwalających na ich zdyskredytowanie. Owe wyliczenia oparte zostały na dokumentacji źródłowej w postaci dostępnej dokumentacji osobowej informującej o zarobkach ubezpieczonego nadto uwzględniały okresy w jakich wypłacano mu świadczenia po okresie po ustaniu zatrudnienia. Przyjęte do wskazanych wyliczeń zarobki nie były kwestionowane przez wnioskodawcę. Niemniej ich przyjęcie zgodnie z twierdzeniami ubezpieczonego - co wprost wynika z wyliczeń pozostawało bez wpływu na wysokość wyliczanego mu kapitału. Także zakwalifikowanie dodatkowo nowych okresów ubezpieczenia – okresów wypłaty świadczeń po ustaniu zatrudnienia PW (...) Sp. z o.o. nie wpływa korzystnie na wyliczenie należnych wnioskodawcy świadczeń. Tym samym skoro po uwzględnieniu wszystkich podnoszonych przez odwołującego zarobków i okresów wskaźnik wysokości podstawy wymiaru kapitału początkowego i sam kapitał nie ulegają wzrostowi w stosunku do tych przyjętych w zaskarżonej decyzji (wyliczenia tam przyjęte nadal są korzystniejsze) twierdzenia wnioskodawcy co do konieczności przeliczenia jego kapitału początkowego uznać należy za nieuprawnione- konieczności takiej ostatecznie nie wykazano.

Sąd Okręgowy zważył, co następuje:

Odwołanie nie zasługuje na uwzględnienie.

W myśl art. 173 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jedn. Dz.U. z 2022r., poz.504) 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.

Kapitał początkowy stanowi równowartość kwoty obliczonej według zasad określonych w art. 174 pomnożonej przez wyrażone w miesiącach średnie dalsze trwanie życia ustalone zgodnie z art. 26 ust. 3 dla osób w wieku 62 lat (ust.2).

Wartość kapitału początkowego ustala się na dzień wejścia w życie cytowanej ustawy (ust.3).

Stosownie do treści art. 174 ust. 1 ustawy emerytalnej 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. (ust. 2)

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

Zgodnie z art. 6 ust 1 ustawy emerytalnej, okresami składkowymi są następujące okresy:

- 1) ubezpieczenia;
- 2) opłacania składek na ubezpieczenie społeczne w wysokości określonej w przepisach o organizacji i finansowaniu ubezpieczeń społecznych, w przepisach wymienionych w art. 195 pkt 1-4 i 8, w przepisach o adwokaturze, w przepisach o zatrudnieniu i przeciwdziałaniu bezrobociu oraz w przepisach o pomocy społecznej.

Zgodnie z treścią § 21 ust.1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 11 października 2011 roku sprawie postępowania o świadczenia emerytalno-rentowe (Dz.U. nr 237, poz.1412) środkiem dowodowym stwierdzającym wysokość wynagrodzenia, dochodu, przychodu oraz uposażenia przyjmowanego do ustalenia

podstawy wymiaru emerytury lub renty są zaświadczenia pracodawcy lub innego płatnika składek, legitymacja ubezpieczeniowa lub inny dokument, na podstawie którego można ustalić wysokość wynagrodzenia, dochodu, przychodu lub uposażenia.

Wskazana regulacja § 21 ust.1 powołanego rozporządzenia stanowiąca odpowiednik obowiązującego do dnia 23 listopada 2011 roku § 20 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 lutego 1983 roku w sprawie postępowania o świadczenia emerytalno - rentowe i zasad wypłaty tych świadczeń (Dz.U. nr 10, poz.49) wyznacza kierunek postępowania dowodowego, nie oznacza to jednak aby wysokość uzyskiwanego uposażenia nie mogła być wskazana i w inny sposób, tak przy pomocy pisemnych środków dowodowych pochodzących od pracodawcy, czy też nawet dowodów pośrednich, nie wyłączając zeznań świadków - aczkolwiek wskazujących wprost na wysokość wynagrodzenia danego zainteresowanego (tak stanowi m. in. teza wyroku Sądu Najwyższego z dnia 25 lipca 1997 roku - II UKN 186/97, OSNAP 1998/11/324, a także wyroki: Sądu Apelacyjnego w Warszawie z dnia 4 marca 1997 roku - III AUa 105/97, Apel. W-wa 1997/2/7, Sądu Apelacyjnego w Rzeszowie z dnia 27 czerwca 1995 roku - III AUr 177/95, OSA 1996/10/32, czy Sądu Apelacyjnego Białymstoku - III AUr 294/93, PS - wkład. 1994/3/6).

Do ustalenia podstawy wymiaru świadczeń emerytalno-rentowych może być uwzględnione tylko wynagrodzenie faktycznie uzyskane przez ubezpieczonego w danym okresie, a nie zaś wynagrodzenie ustalone na podstawie przypuszczeń czy też uśrednień. Jedynie wynagrodzenie ubezpieczonego ustalone w sposób niewątpliwy, wobec którego nie istnieje wątpliwość, iż zostało ono zawyżone, może być podstawą do ustalenia współczynnika wysokości podstawy wymiaru. Wysokości wynagrodzenia lub danego składnika wynagrodzenia nie można ustalać w sposób przybliżony, ale pewny, na podstawie konkretnego dokumentu bądź jego kopii, który zachował się w dokumentacji osobowej ubezpieczonego (ostatecznie w oparciu o wiarygodne i precyzyjne zeznania świadków). W takim wypadku uwzględnić można składniki wynagrodzenia, które są pewne, wypłacane były w danym okresie, stałe i w określonej wysokości (por. wyrok Sądu Apelacyjnego we Wrocławiu z dnia 18 stycznia 2012 r., III AUa 1555/11, LEX nr 1113058).

Wysokość podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie społeczne w danych okresach, przyjmowana dla potrzeb ustalenia wysokości świadczeń emerytalno-rentowych, wynikać musi z nie budzących żadnych wątpliwości, spójnych i precyzyjnych dowodów. (vide wyrok Sądu Apelacyjnego w Gdańsku, z dnia 3 grudnia 2015 r. .III AUa 1088/15 LEX nr 1960794).

Na gruncie rozpoznawanej sprawy w świetle dostępnej dokumentacji osobowej niekwestionowanym jest, iż w okresie od 10.05.1978 r. do 31.01.1979 r. M. P. był zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku fakturzysty w (...)Prasa – K. – Ruch”. Przy uwzględnieniu angażu wnioskodawcy z 10.05.1978 r. i stawki miesięcznej wynoszącej 2100 zł wynagrodzenie wnioskodawcy z tytułu tego zatrudnienia za okres 10.05.1978 r. -31.12.1978 r. wynosiło -16240 zł, a za okres 1.01.1979 r. -31.01.1979 r. -2100 zł.

Zgromadzony w sprawie materiał dowodowy (w szczególności angaże wskazujące na wysokość zarobków) niewątpliwie potwierdza też, iż w okresie zatrudnienia PW (...) Sp. z o.o. od 1.04.1994 r. do 30.09.1995 r. wysokość wynagrodzenia ubezpieczonego wyniosła łącznie w 1994 r. -19 950 000 zł w 1995 r. łącznie 2445 zł.

Wnioskodawca przyznał, że okres od 1.10.1995 r. do 17.06.1996 r. nie był okresem prowadzenia współpracy M. P. z G. P. zarówno w ramach (...) s.c., jak i P.H (...).

Ostatecznie także, wobec dostępnych dokumentów kontroli z 1997 r. w PW (...) Sp. z o.o. wykazano, iż okres 1.09.1995 r. -30.09.1995 r. był okresem pobierania przez wnioskodawcę wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy w trakcie zatrudnienia u tego pracodawcy, okres 1.10.1995 r. -30.05.1996 r. był okresem nieskładkowym przypadającym po ustaniu ubezpieczenia społecznego, okres 31.05.1996 r. -17.06.1996 r. był okresem, w którym brak było zgłoszenia wnioskodawcy do ubezpieczenia społecznego.

Niemniej jednak wszystkie powyższe ustalenia nie mają wpływu na wynik rozstrzygnięcia - nie mogą skutkować zgodnie z żądaniem odwołania zmianą zaskarżonej decyzji i przeliczeniem kapitału początkowego wnioskodawcy.

Podnieść należy, iż ustalając kapitał początkowy wnioskodawcy zaskarżoną decyzją do obliczenia podstawy wymiaru kapitału początkowego oraz obliczenia wskaźnika wysokości tej podstawy organ rentowy przyjął przeciętną podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne z 10 kolejnych lat kalendarzowych, tj. od 1.01.1985 r. do 31.12.1994 r. jako najkorzystniejszą. Wskaźnik wysokości podstawy wymiaru kapitału początkowego wyniósł 99,25 %. Podstawę wymiaru kapitału początkowego w kwocie 1211,73 zł ZUS ustalił w wyniku pomnożenia wskaźnika wysokości podstawy wymiaru wynoszącego 99,25 % przez kwotę 1220,89 zł, tj. kwotę bazową określoną w w/w ustawie o emeryturach i rentach z FUS ($99,25 \% \times 1\ 220,89 \text{ zł} = 1211,73 \text{ zł}$). Organ rentowy przyjął łącznie 12 lat, 11 miesięcy, 27 dni, okresów składkowych, oraz 5 lat 6 miesięcy i 28 dni okresów nieskładkowych. Okresy nieskładkowe ograniczone do 1/3 uwzględnionych okresów składkowych wyniosły 4 lata 3 miesiące i 29 dni. Wysokość 24% kwoty bazowej wyniosła 293,01 zł. Współczynnik proporcjonalny do osiągniętego do dnia 31.12. 1998 roku wieku 40 lat oraz okresu składkowego i nieskładkowego – 17 lat 3 miesiące i 26 dni wyniósł 59,95 %. Średnie dalsze trwanie życia wyrażone w miesiącach dla osób w wieku 62 lat przyjęto w ilości 209 miesięcy.

W związku z powyższym wysokość kapitału początkowego ustalona na dzień 1 stycznia 1999 roku wyniosła 84 943,87 złotych.

Hipotetycznie wyliczony kapitał początkowy wnioskodawcy przy uwzględnieniu angażu wnioskodawcy z 10.05.1978 r. w (...)Prasa – K. – Ruch” przy uwzględnieniu stawki miesięcznej wynoszącej 2100 zł za okres zatrudnienia od 10.05.1978 r. do 31.01.1979 r. przy wyliczonym wynagrodzeniu za 10.05.1978 r. -31.12.1978 r. -16240 zł, 1.01.1979 r. -31.01.1979 r. -2100 zł nie ulega zmianie. Nadal najkorzystniejszym przeliczeniem jest przyjęcie do podstawy wymiaru składek wynagrodzenia z 10 kolejnych lat kalendarzowych od 1.01.1985 r. do 31.12.1994 r.

Nadto także hipotecznie wyliczony wskaźnik wysokości podstawy wymiaru kapitału początkowego przy przyjęciu, że w okresie zatrudnienia odwołującego się od 1.04.1994 r. do 30.09.1995 r. w PW (...) Sp. z o.o. podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne stanowiły kwoty wynikające z umów o pracę wynosi 99,25 % i jest tożsamy z wyliczonym w zaskarżonej decyzji. Podobnie wartość kapitału początkowego ustalonego według stanu na dzień 1.01.1999 r. jest taka sama i wynosi 84 943,87 zł

Natomiast przy uwzględnieniu dodatkowo okresów 1.09.1995 r. -30.09.1995 r. jako okresu pobierania przez wnioskodawcę wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy w trakcie zatrudnienia., oraz okres 1.10.1995 r. -30.05.1996 r. jako okresu nieskładkowego przypadającego po ustaniu ubezpieczenia społecznego (okres 31.05.1996 r. -17.06.1996 r. był okresem, w którym brak było zgłoszenia wnioskodawcy do ubezpieczenia społecznego), hipotetycznie wyliczona wysokość kapitału początkowego wnioskodawcy ulega obniżeniu. Obniżenie kapitału początkowego wynika ze zmiany liczby okresów składkowych na skutek przyjęcia do obliczenia okresu od 1.09.1995 r. do 30.09.1995 r. jako okresu pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy. Wpływa to na wysokość współczynnika proporcjonalnego do wieku oraz okresu składkowego i nieskładkowego, który po przeliczeniu jest niższy i wynosi 56,77 %. Do obliczenia współczynnika przyjęto okres składkowy i nieskładkowy wynoszący 17 lat 2 m-ce i 16 dni. Wskaźnik podstawy wymiaru z 10 lat kalendarzowych wyniósł 99,25% i jest taki sam jak dotychczas. Wysokość kapitału początkowego po przeliczeniu wynosi 84 555,13 zł.

Wobec powyższego należy dojść od przekonania iż przedłożone w sprawie dowody nie powodują korzystnej zmiany wskaźnika wysokości podstawy wymiaru kapitału początkowego ani zmiany wartości kapitału początkowego. Ponowne ustalenie wysokości kapitału początkowego jest zaś możliwe w razie uzyskania nowych dowodów w sprawie, które pozytywnie oddziaływać na prawo ubezpieczonego do świadczeń.

Mając na uwadze powyższe Sąd Okręgowy w Łodzi na podstawie art. 477¹⁴ § 1 k.p.c. oddalił odwołanie ubezpieczonego jako bezzasadne.