

Sygn. akt IV U 278/16

## WYROK W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 17 maja 2016r.

Sąd Okręgowy/Sąd Pracy i Ubezpieczeń Społecznych w Częstochowie

Wydział IV

w składzie:

Przewodniczący SSO Rafał Łatanik

Protokolant Karina Zbroińska

po rozpoznaniu w dniu 17 maja 2016r. w Częstochowie

sprawy M. B.

przeciwko Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych Oddziałowi w C.

o ustalenie kapitału początkowego

na skutek odwołania M. B.

od decyzji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddziału w C.

z dnia 7 stycznia 2016r. Nr (...) -2015

- 1. zmienia zaskarżoną decyzję i zobowiązuje organ rentowy do uwzględnienia ubezpieczonemu M. B. w wymiarze kapitału początkowego wynagrodzenia uzyskiwanego w Przedsiębiorstwie (...) w C. zgodnie z zaświadczeniem o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 z dnia 18 sierpnia 2003 roku;**
- 2. w pozostałym zakresie umarza postępowanie.**

Sygn. akt IV U 278/16

## UZASADNIENIE

Decyzją z dnia 7 stycznia 2016 roku numer (...) -2015, w związku z wejściem w życie z dniem 1 października 2013 roku przepisów art. 174 ust. 3b ustawy emerytalnej, ponownie ustalił ubezpieczonemu M. B. kapitał początkowy na dzień 1 stycznia 1999 roku w wysokości 39.749,71 złotych.

W odwołaniu wniesionym do Sądu ubezpieczony M. B. wniósł o uchylenie i zmianę zaskarżonej decyzji poprzez uwzględnienie do stażu pracy okresu od 30 listopada 1993 roku do 6 kwietnia 1994 roku w PPHU (...) oraz pięcioletnich studiów w latach 1986-1992. Domagał się nadto przyjęcie rzeczywistego wynagrodzenia w miejsce minimalnego wynagrodzenia za okres od 1 stycznia 1997 roku do 31 lipca 1997 roku w Zarządzie Regionu (...).

Zakład Ubezpieczeń Społecznych – Oddział w C. wniósł o oddalenie odwołania wywodząc jak w uzasadnieniu zaskarżonej decyzji.

### **Sąd ustalił i zważył, co następuje:**

M. B. urodził się (...).

W dniu 28 października 2015 roku ubezpieczony złożył wniosek o ustalenie kapitału początkowego.

Decyzją z dnia 16 grudnia 2015 roku organ rentowy ustalił ubezpieczonemu kapitał początkowy na dzień 1 stycznia 1999 roku w wysokości 29.749,06 złotych. Do obliczenia wskaźnika wysokości kapitału początkowy oraz podstawy jego wymiaru przyjęto wynagrodzenia z 10 lat kalendarzowych, tj. z lat 1989-1998 w wysokości:

- 0 złotych w 1989 roku;
- 0 złotych w 1990 roku;
- 0 złotych w 1991 roku;
- 8.521.000 złotych w 1992 roku;
- 36.463.934 złotych w 1993 roku;
- 25.800.000 złotych w 1994 roku;
- 3.776,90 złotych w 1995 roku;
- 16.605,40 złotych w 1996 roku;
- 11.217,90 złotych w 1997 roku oraz
- 26.885,30 złotych w 1998 roku

przyjmując wynagrodzenia minimalne za okresy:

- od 30 listopada 1993 roku do 6 kwietnia 1995 roku, albowiem zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu z PPHU (...) za okres od 30 listopada 1993 roku do 6 kwietnia 1995 roku nie spełnia wymogów formalnych (nie zawiera podpisów dwóch osób, tj. osoby wystawiającej zaświadczenie oraz pracodawcy) oraz
- od 1 stycznia 1997 roku do 31 lipca 1997 roku, albowiem (...) do lipca 1997 roku rozliczała się na deklaracjach bezimiennych, a druk Rp-7 wystawiony został za cały rok.

Wskaźnik wysokości podstawy wymiaru wyniósł 66,90%.

Do ustalenia wysokości kapitału początkowego przyjęto następujące okresy składkowe, tj.:

- od 1 sierpnia 1992 roku do 31 grudnia 1993 roku;
- od 1 stycznia 1994 roku do 6 kwietnia 1995 roku;
- od 5 września 1995 roku do 31 grudnia 1998 roku

w łącznym wymiarze 5 lat, 7 miesięcy i 9 dni oraz

okresy nieskładkowe, tj.:

- od 13 kwietnia 1993 roku do 17 kwietnia 1993 roku;

- od 14 lutego 1994 roku do 27 lutego 1994 roku;
- od 25 września 1996 roku do 24 października 1996 roku;
- od 3 sierpnia 1998 roku do 3 września 1998 roku;
- od 15 października 1998 roku do 30 listopada 1998 roku oraz
- od 1 grudnia 1998 roku do 17 grudnia 1998 roku

w łącznym wymiarze 4 miesięcy i i 25 dni.

W dniu 30 grudnia 2015 roku ubezpieczony przedłożył w organie rentowym zaświadczenie z (...) Wydziału (...)potwierdzające fakt odbywania przez niego studiów wyższych w okresie od 1 października 1986 roku do 26 czerwca 1992 roku.

W oparciu o powyższe zaskarżoną decyzją organ rentowy ponownie ustalił ubezpieczonemu kapitał początkowy przyjmując do jego wyliczenia 5 lat, 7 miesięcy i 9 dni okresów składkowych oraz 1 rok, 10 miesięcy i 13 dni okresów nieskładkowych w związku z doliczeniem okresu od 1 października 1986 roku do 30 września 1991 roku (tj. w wymiarze 5 lat).

Podstawa wymiaru kapitału początkowego ustalona została z 7 lat kalendarzowych, tj. z okresu od 1992 roku do 1998 roku. Wskaźnik wysokości podstawy wymiaru kapitału początkowego wyniósł 95,57%.

Decyzją z dnia 18 lutego 2016 roku organ rentowy ponownie ustalił ubezpieczonemu kapitał początkowy na dzień 1 stycznia 1999 roku w wysokości 42.999,66 złotych. Do wyliczenia podstawy wymiaru kapitału początkowego przyjęto wynagrodzenia z 7 lat kalendarzowych z okresu 1992-1998 przy uwzględnieniu skorygowanej wysokości wynagrodzenia za rok 1997, tj. w wysokości 24.534,60 złotych w miejsce 11.217,90 złotych. Powyższe spowodowało wzrost wskaźnika wysokości podstawy wymiaru do 110,49%.

W Przedsiębiorstwie (...) ubezpieczony zatrudniony był w okresie od 1 stycznia 1994 roku do 6 kwietnia 1995 roku.

Ubezpieczony za powyższy okres przedłożył zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu z dnia 18 sierpnia 2003 roku podpisane i opatrzone pieczętkami właściciela z wykazem wynagrodzeń w wysokości:

- 88.740.000 złotych w 1994 roku oraz
- 3.406,38 złotych w 1995 roku.

W zakładzie tym nie było zatrudnionej księgowej, dlatego wszystkie dokumenty podpisywał właściciel.

(vide: akta rentowe, wyjaśnienia ubezpieczonego słuchanego w charakterze strony k. 15-15v. )

Zgodnie z art. 173 ust.1 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (t.j. Dz. U. z 2015 roku, poz. 748 ze zm.) dla ubezpieczonych urodzonych po dniu 31 grudnia 1948 roku, którzy przed dniem wejścia w życie ustawy opłacali składki na ubezpieczenie społeczne lub za których składki opłacali płatnicy składek, ustala się kapitał początkowy. Wartość kapitału początkowego ustala się na dzień wejścia w życie ustawy (ust.3). Kapitał początkowy ewidencjonowany jest na koncie ubezpieczonego (ust.6).

Artykuł 174 ust.1 powołanej wyżej ustawy stanowi, iż kapitał początkowy ustala się na zasadach określonych w art. 53, z tym że 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 z okresu przed dniem 1 stycznia 1999 roku (ust.3).

W myśl natomiast art. 116 ust. 5 ustawy do wniosku w sprawie przyznania świadczeń powinny być dołączone dowody uzasadniające prawo do świadczeń i ich wysokości, określone w drodze rozporządzenia przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego.

Zasady ustalania podstawy wymiaru emerytury określała rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 11 października 2011 roku w sprawie postępowania o świadczenia emerytalno - rentowe (Dz. U. z 2011 roku Nr 237, poz. 1412). Zgodnie z § 21 ust. 1 rozporządzenia 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.

W niniejszej sprawie organ rentowy początkowo decyzją z dnia 16 grudnia 2015 roku ustalił ubezpieczony kapitał początkowy w wysokości 29.749,06 złotych przyjmując do ustalenia podstawy jego wymiaru wynagrodzenia z 10 lat kalendarzowych, tj. z okresu 1989-1998. Wskaźnik wysokości podstawy wymiaru wyniósł 66,90%. Do ustalenia tego wskaźnika Zakład za okresy od 30 listopada 1993 roku do 6 kwietnia 1995 roku, tj. za okres zatrudnienia w Przedsiębiorstwie (...) przyjął wynagrodzenie minimalne, albowiem zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu nie zawierało pieczętki

i podpisu drugiej osoby uprawnionej do jego wystawienia. Analogiczne minimalne wynagrodzenie przyjęto za okres od 1 stycznia 1997 roku do 31 lipca 1997 roku, tj. za okres zatrudnienia w (...), albowiem pracodawca do lipca 1997 roku rozliczał się na deklaracjach bezimiennych. Równocześnie do ustalenia wysokości kapitału początkowego Zakład przyjął 5 lat, 7 miesięcy i 9 dni okresów składkowych oraz 4 miesiące i 25 dni okresów nieskładkowych. W związku z przedłożeniem przez ubezpieczonego zaświadczenia z (...) w K. o okresie odbywania studiów wyższych organ rentowy decyzją z dnia 7 stycznia 2016 roku ponownie ustalił kapitał początkowy przyjmując do ustalenia jego wysokości 5 lat, 7 miesięcy i 9 dni okresów składkowych oraz 1 rok, 10 miesięcy i 13 dni okresów nieskładkowych (w związku z doliczeniem okresów studiów w wymiarze 5 lat, tj. od 1 października 1986 roku do 30 września 1991 roku). Okresy nieskładkowe uwzględnione zostały w wymiarze 1/3 udowodnionych okresów składkowych. Do ustalenia podstawy wymiaru kapitału początkowego przyjęto wskaźnik wysokości w wysokości 95,57% (tj. z faktycznego okresu zatrudnienia).

Ubezpieczony nie zgodził się z powyższą decyzją domagając się przeliczenia jego świadczenia przy uwzględnieniu wynagrodzeń z okresu jego zatrudnienia w Przedsiębiorstwie (...) oraz z tytułu zatrudnienia w (...) za okres od 1 stycznia 1997 do 31 lipca 1997 roku oraz doliczenia okresu studiów.

W związku z tym, że M. B. do odwołania załączył skorygowane zaświadczenie z (...) z wysokością wynagrodzeń za sporny okres, organ rentowy decyzją z dnia 18 lutego 2016 roku ponownie przeliczył mu kapitał początkowy przy uwzględnieniu wskaźnika wysokości podstawy wymiaru

w wysokości 110,49% (w związku z przyjęciem za rok 1997 wynagrodzenia

w wysokości 24.534,60 złotych w miejsce 11,217,90 złotych). Okres studiów doliczony został natomiast decyzją z dnia 7 stycznia 2016 roku. W takiej sytuacji spornym pozostała jedynie kwestia przeliczenia kapitału początkowego przy uwzględnieniu rzeczywistych zarobków z okresu jego zatrudnienia

w Przedsiębiorstwie (...). Organ rentowy odmówił uwzględnienia powyższego okresu wskazując, iż przedłożone zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu nie spełnia wymogów formalnych, albowiem brak jest podpisu drugiej osoby uprawnionej do wystawienia tego dokumentu.

Zdaniem Sądu brak jest podstaw do kwestionowania powyższego zaświadczenia, albowiem jak wynika z wyjaśnień ubezpieczonego

w Przedsiębiorstwie (...) nie było stanowiska księgowej. Z tego względu wszystkie dokumenty podpisywane były wyłącznie przez pracodawcę. W takiej sytuacji, tj. braku drugiej osoby upoważnionej do podpisania zaświadczenia, dokument taki wystawić może sam pracodawca. Na taką możliwość wskazywał zresztą sam organ rentowy. Co prawda na dokumencie tym brak jest stosownej adnotacji o braku pracownika upoważnionego do wystawienia dokumentu,

jednakże powyższe wywieść można z faktu, iż zarówno miejsce przeznaczone na podpis kierownika komórki finansowej, jak i miejsce na podpis pracodawcy opatrzone zostały wyłącznie pieczętą i podpisem pracodawcy.

Mając na uwadze powyższe Sąd orzekł jak w pkt 1 sentencji wyroku na podstawie art. 477<sup>14</sup> § 2 k.p.c. W pozostałym zaś zakresie Sąd na podstawie art. 477<sup>13</sup> k.p.c. umorzył postępowanie, albowiem roszczenia ubezpieczonego o doliczenia wynagrodzeń za okres od 1 stycznia 1997 roku do 31 lipca 1997 roku oraz doliczenie okresu studiów zostały uwzględnione decyzjami z dnia 7 stycznia 2016 roku i z dnia 18 lutego 2016 roku.