

Sygn. akt IV U 1017/16

WYROK W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 31 stycznia 2018 r.

Sąd Okręgowy w Siedlcach IV Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych

w składzie:

Przewodniczący	SSO Katarzyna Antoniak
Protokolant	sekr. sądowy Monika Świątek

po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 31 stycznia 2018 r. w S.

odwołania M. K. (1)

od decyzji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w S.

z dnia 08 listopada 2016 r. znak (...)

oraz od decyzji z dnia 22 listopada 2016 r. znak (...)

w sprawie M. K. (1)

przeciwko Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych Oddział w S.

o wysokość kapitału początkowego i o wysokość emerytury

I. oddala odwołanie od decyzji z dnia 22 listopada 2016 roku;

II. umarza postępowanie z odwołania od decyzji z dnia 08 listopada 2016 roku.

Sygn. akt: IV U 1017/16 **UZASADNIENIE**

Decyzją z 8 listopada 2016r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w S., działając na podstawie ustawy z 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych przeliczył kapitał początkowy ubezpieczonej M. K. (1) na dzień 1 stycznia 1999r., ustalając jego wysokość na kwotę 99 661,65 złotych. Do ustalenia 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 – od 1 stycznia 1981r. do 31 grudnia 1990r. Obliczony w oparciu o powyższe wskaźnik wysokości podstawy wymiaru kapitału początkowego wyniósł 63,83%. Do obliczenia kapitału początkowego organ rentowy przyjął przebyte przez ubezpieczoną przed 1 stycznia 1999r. okresy składkowe w wymiarze 20 lat, 4 miesiące i 2 dni oraz okresy nieskładkowe w wymiarze 1 miesiąc i 14 dni, a także okresy sprawowania opieki na dziećmi w wymiarze 2 lat, 8 miesięcy i 18 dni (decyzja z 8 listopada 2016r. o ponownym ustaleniu kapitału początkowego k.29-30 akt o ustalenie kapitału początkowego).

Następnie decyzją z 22 listopada 2016r. organ rentowy przeliczył emeryturę M. K. (1) od 1 sierpnia 2016r. ,tj. od dnia nabycia prawa do świadczenia. Wysokość emerytury obliczona została zgodnie z art.26 ustawy z 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych ,tj. jako jej podstawę przyjęto kwotę składek

na ubezpieczenie emerytalne oraz kwotę kapitału początkowego z uwzględnieniem waloryzacji tych składek i kapitału zaewidencjonowanych na koncie ubezpieczonej do końca miesiąca poprzedzającego miesiąc, od którego przysługuje wypłata emerytury. Emerytura obliczona została jako równowartość kwoty będącej wynikiem podzielenia podstawy emerytury przez średnie dalsze trwanie życia dla osób w wieku równym wiekowi przejścia na emeryturę. Obliczona w ten sposób wysokość emerytury ubezpieczonej wyniosła 1 466,53 złotych miesięcznie, a po doliczeniu kwoty zwiększenia z tytułu opłacania składek na ubezpieczenie społeczne rolników - 1 549,14 złotych miesięcznie. Organ rentowy poinformował ubezpieczonej, że w kwocie składek uwzględnionej do obliczenia emerytury przyjęto składki opłacane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej z tytułu pobierania przez ubezpieczonej świadczenia pielęgnacyjnego w związku z opieką nad siostrą, za okres od 1 czerwca 2010r. do 30 czerwca 2013r. (decyzja z 22 stycznia 2016r. k.38 akt emerytalnych).

Odwołanie od obu decyzji złożyła M. K. (1) kwestionując wysokość kapitału początkowego i emerytury obliczoną przez organ rentowy (odwołania k.1-4 i 29-32 akt sprawy). Zarzuciła, że obliczając kapitał początkowy organ rentowy nie uwzględnił wszystkich okresów jej ubezpieczenia, a ponadto okresy opieki nad dziećmi nie zostały policzone jak okresy składkowe wg wskaźnika 1,3%. Nadto zarzuciła, że do obliczenia emerytury organ rentowy nie uwzględnił składek za okres zatrudnienia w (...) SA oraz z tytułu sprawowania opieki nad niepełnosprawną siostrą. Odwołania ubezpieczonej od decyzji z 8 listopada 2016r. i 22 listopada 2016r. zarejestrowane zostały pod sygnaturami akt IV U 1017/16 i IV U 1018/16. Postanowieniem z 7 marca 2017r. Sąd połączył obie sprawy celem łącznego rozpoznania i rozstrzygnięcia pod sygnaturą akt IV U 1017/16 (postanowienie k.41 akt sprawy).

Organ rentowy wniósł o oddalenie obu odwołań wskazując, że wysokość kapitału początkowego i emerytury ubezpieczonej obliczono prawidłowo uwzględniając wszystkie okresy ubezpieczenia i opłacania składek (odpowiedzi na odwołania k.22-23 i k.33-35 akt sprawy).

Sąd ustalił, co następuje:

Ubezpieczona M. K. (2) urodziła się w dniu (...) W dniu 8 sierpnia 2016r. ubezpieczona wystąpiła do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z wnioskiem o emeryturę. Decyzją z 6 września 2016r. organ rentowy przyznał ubezpieczonej od 1 sierpnia 2016r. ,tj. od miesiąca zgłoszenia wniosku emeryturę, której wysokość obliczył zgodnie z art.26 ustawy z 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych ,tj. jako jej podstawę przyjął kwotę składek na ubezpieczenie emerytalne oraz kwotę kapitału początkowego, z uwzględnieniem waloryzacji tych składek i kapitału, zaewidencjonowanych na koncie ubezpieczonej do końca miesiąca poprzedzającego miesiąc, od którego przysługuje wypłata emerytury. Emerytura obliczona została jako równowartość kwoty będącej wynikiem podzielenia podstawy emerytury przez średnie dalsze trwanie życia dla osób w wieku równym wiekowi przejścia na emeryturę. Obliczona w ten sposób wysokość emerytury ubezpieczonej wyniosła 1 463,50 złotych miesięcznie, a po doliczeniu kwoty zwiększenia z tytułu opłacania składek na ubezpieczenie społeczne rolników - 1 546,11 złotych miesięcznie (decyzja z 6 września 2016r. o przyznaniu emerytury k.22 akt emerytalnych).

W dniu 7 października 2016r. i w dniu 26 października 2016r. ubezpieczona wystąpiła do organu rentowego z wnioskami o ponowne ustalenie wysokości emerytury wnosząc o doliczenie okresów składkowych i nieskładkowych przebytych przed przyznaniem świadczenia, w tym okresie pracy w (...) Sp. z o.o. w W. od 18 kwietnia 1983r. do 30 czerwca 1983r. oraz w (...) SA oraz okresu sprawowania opieki nad niepełnosprawną siostrą D. W. (wnioski wraz z załącznikami k.24-30 i k.33-37 akt emerytalnych).

W wyniku rozpoznania powyższych wniosków organ rentowy wydał zaskarżoną decyzję z 8 listopada 2016r. o przeliczeniu kapitału początkowego ubezpieczonej M. K. (1) na dzień 1 stycznia 1999r., ustalając jego wysokość na kwotę 99 661,65 złotych (decyzja 8 listopada 2016r. k.29 akt o ustalenie kapitału początkowego). Ustalona kwota kapitału okazała się wyższa od ustalonej wcześniejszą decyzją z 22 sierpnia 2016r. na kwotę 99 440,11 złotych (decyzja o ustaleniu kapitału początkowego z 22 sierpnia 2016r. k.22 akt o ustalenie kapitału początkowego). Wzrost wysokości kapitału początkowego wynikał z faktu doliczenia do wysokości zarobków ubezpieczonej za 1983r. zarobków uzyskanych przez nią w okresie zatrudnienia (...) Sp. z o.o. w W. od 18 kwietnia 1983r. do 30 czerwca

1983r. wykonywanego równolegle do zatrudnienia w SP ZOZ w W. (vide: nowo złożone zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ubezpieczonej w (...) Sp. z o.o. w W. k.26 akt emerytalnych oraz załączniki do decyzji o ustaleniu wysokości kapitału z 22 sierpnia 2016r. i 8 listopada 2016r. zawierające obliczenie wskaźnika wysokości kapitału początkowego k.21 i 30 akt o ustalenie kapitału początkowego). Do obliczenia kapitału organ rentowy przyjął wszystkie przebyte przez ubezpieczoną okresy ubezpieczenia przed 1 stycznia 1999r., a zatem okres zatrudnienia w SP ZOZ w W. – z ograniczeniem do okresu od 1 listopada 1975r. do 31 grudnia 1998r. czyli 23 lata i 2 miesiące (świadcstwo pracy z 31 stycznia 2001r. k.25 akt emerytalnych za wnioskiem z 29 kwietnia 2010r.), przy czym w ramach tego okresu organ rentowy przyjął okresy składkowe w wymiarze 20 lat, 4 miesiące i 2 dni oraz okresy nieskładkowe w wymiarze 1 miesiąc i 14 dni, a także okresy sprawowania opieki na dziećmi w wymiarze 2 lat, 8 miesięcy i 18 dni, te ostatnie przeliczone zostały przy zastosowaniu przelicznika 1,3 za każdy rok. Do ustalenia podstawy wymiaru kapitału początkowego oraz obliczenia wskaźnika wysokości tej podstawy organ rentowy przyjął przeciętną podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne M. K. (1) z 10 kolejnych lat kalendarzowych – od 1 stycznia 1981r. do 31 grudnia 1990r. Obliczony w oparciu o powyższe wskaźnik wysokości podstawy wymiaru kapitału początkowego wyniósł 63,83% i jest to najkorzystniejszy wariant obliczenia tego wskaźnika (opinia biegłej księgowej A. D. k.86-92 akt sprawy).

Ubezpieczona M. K. (1) ma siostrę D. W., która jest osobą niepełnosprawną, całkowicie ubezwłasnowolnioną (postanowienie o ustanowieniu opieki dla D. W. w osobie ubezpieczonej M. K. (1) k.28 akt emerytalnych). Od 26 czerwca 2010r. Gminny Ośrodek Pomocy (...) w G. wypłacał ubezpieczonej świadczenie pielęgnacyjne z tytułu rezygnacji z zatrudnienia w związku z opieką nad niepełnosprawną siostrą D. W. (zaświadczenie Kierownika (...) k.34 akt emerytalnych). Obliczając wysokość emerytury ubezpieczonej organ rentowy uwzględnił kwotę składek na ubezpieczenie emerytalne odprowadzanych za ubezpieczoną z tytułu pobierania w/w świadczenia pielęgnacyjnego za okres od 1 czerwca 2010r. do 30 czerwca 2013r. (decyzja z 22 listopada 2016r. k.38 akt emerytalnych).

Sąd zważył, co następuje:

Odwołanie ubezpieczonej M. K. (1) od decyzji o przeliczeniu emerytury z 22 listopada 2016r. podlegało oddaleniu jako niezasadnione, a postępowanie z odwołania ubezpieczonej od decyzji z 8 listopada 2016r. o ponownym ustaleniu kapitału początkowego podlegało umorzeniu – art.203 kpc. To ostatnie rozstrzygnięcie było wynikiem cofnięcia przez ubezpieczoną odwołania w toku rozprawy w dniu 31 stycznia 2018r., co z kolei było następstwem przeprowadzonego przez Sąd dowodu z opinii biegłej księgowej, który to dowód potwierdził prawidłowość ustalenia przez organ rentowy wysokości kapitału początkowego ubezpieczonej, tak co do przyjętych okresów ubezpieczenia, jak też co do wskaźnika wysokości podstawy wymiaru kapitału do obliczenia którego organ rentowy przyjął przeciętną podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne ubezpieczonej z 10 kolejnych lat kalendarzowych – od 1 stycznia 1981r. do 31 grudnia 1990r., co okazało się wariantem najkorzystniejszym.

W odniesieniu do decyzji o przeliczeniu emerytury z 22 listopada 2016r. Sąd stwierdził, że odwołanie to jest niezasadne. Jak wskazano wyżej wysokość emerytury ubezpieczonej obliczona została wg tzw. nowych zasad ,tj. na podstawie art.25 i 26 ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U. z 2015r., poz.748 ze zm.). Jako podstawę obliczenia świadczenia przyjęto kwotę składek na ubezpieczenie emerytalne oraz kwotę kapitału początkowego z uwzględnieniem waloryzacji tych składek i kapitału zaewidencjonowanych na koncie ubezpieczonej do końca miesiąca poprzedzającego miesiąc, od którego przysługuje wypłata emerytury. Emerytura obliczona została jako równowartość kwoty będącej wynikiem podzielenia podstawy emerytury przez średnie dalsze trwanie życia dla osób w wieku równym wiekowi przejścia na emeryturę. Obliczona w ten sposób wysokość emerytury ubezpieczonej wyniosła 1 466,53 złotych miesięcznie, a po doliczeniu kwoty zwiększenia z tytułu opłacania składek na ubezpieczenie społeczne rolników - 1 549,14 złotych miesięcznie. Tak obliczona wysokość emerytury uwzględnia wszystkie składniki mające wpływ na wysokość świadczenia ,tj. zwaloryzowany kapitał początkowy oraz składki na ubezpieczenie emerytalne ubezpieczonej przekazane po 31 grudnia 1998r., w tym składki, które odprowadzane z tytułu pobierania świadczenia pielęgnacyjnego w związku z opieką nad niepełnosprawną siostrą za okres od 1 czerwca 2010r. do 30 czerwca 2013r. Ograniczenie czasowe dotyczące przekazanych z tego tytułu składek wynika z regulacji art.6 ust.2a ustawy z 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych, który stanowi, że za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne składki emerytalne odprowadzane są przez okres niezbędny do uzyskania 25-

letniego okresu ubezpieczenia. Nie ulega wątpliwości, że na dzień 30 czerwca 2013r. ubezpieczona posiadała 25-letni okres ubezpieczenia, a to z tytułu zatrudnienia w SP ZOZ w W. (od 1 listopada 1975r. do 31 stycznia 2001r. – świadectwo pracy k.25 akt emerytalnych za wnioskiem z 29 kwietnia 2010r.) oraz w (...) SA (od 16 grudnia 2008r. do 24 czerwca 2010r. – świadectwo pracy k.110-111 akt sprawy), a także z tytułu opłacania za ubezpieczoną składek na ubezpieczenie z emerytalne z tytułu pobierania świadczenia pielęgnacyjnego (do 30 czerwca 2013r. włącznie). Nieuzasadnione i niczym nieoparte okazały się również twierdzenia ubezpieczonej, że do wysokości emerytury nie zostały uwzględnione składki z tytułu zatrudnienia w (...) SA. Z przedłożonych informacji wynika, że pracodawca ubezpieczonej odprowadzał składki za ubezpieczoną (k.119-124 akt sprawy) i brak jest przesłanek do twierdzenia, że nie zostały one uwzględnione przy obliczaniu wysokości świadczenia (tak też biegły księgowy w opinii uzupełniającej – na k.131-132 akt sprawy).

Mając na uwadze powyższe okoliczności Sąd na podstawie art.477¹⁴§1 kpc odwołanie ubezpieczonego oddalił.