

**Sygn. akt V U 505/18**

## WYROK

### W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 4 września 2018 r.

**Sąd Okręgowy w Kaliszu V Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych**

w składzie :

Przewodniczący SSO Marzena Głuchowska

Protokolant st. sekr. sądowy Barbara Wypych

po rozpoznaniu w dniu 4 września 2018 r. w Kaliszu

odwołania M. P.

od decyzji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w O.

z dnia 16 kwietnia 2018 r. i 7 czerwca 2018 r. Nr (...)

w sprawie M. P.

przeciwko Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych Oddział w O.

o ustalenie kapitału początkowego

**1. Zmienia zaskarżoną decyzję Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w O. z dnia 7 czerwca 2018 r. znak (...) -2014 w ten sposób, że ustala, iż odwołująca M. P. ma prawo do przeliczenia kapitału początkowego z uwzględnieniem wynagrodzenia wynoszącego 6750,00 st. zł za okres od 01.10.1975 r. do dnia 31.12.1975 r. oraz 27000 st. zł za okres od 01.01.1976 r. do 31.12.1976 r. i wskaźnika wysokości kapitału początkowego 71,70%,**

**2. Umarza postępowanie co do decyzji z dnia 16 kwietnia 2018 r. Nr (...) -2014**

## UZASADNIENIE

Decyzją z dnia 16.04.2018 r. i z dnia 07.06.2018 r. znak (...) Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w O. odmówił odwołującej M. P. prawa do ponownego ustalenia kapitału początkowego, poprzez uwzględnienie dodatku specjalnego z lat 1975,1976.

Od powyższych decyzji odwołanie złożyła M. P., domagając się ich zmiany i uwzględnienia przy obliczaniu kapitału początkowego zarobków z lat 1975, 1976 z uwzględnieniem dodatku specjalnego.

Organ rentowy wniósł o oddalenie odwołania.

W toku postępowania decyzja z dnia 16.04.2018 r. znak (...) została uchylona.

**Sąd ustalił i zważył co następuje.**

Odwołująca M. P. jest rocznik 1954. W maju 2004 r. odwołująca wniosła o przyznanie renty z tytułu niezdolności do pracy. Decyzją z dnia 07.02.2005 r. odwołującej przyznano rentę z tytułu niezdolności do pracy. Obliczono ją według

zarobków z 20 lat i wskaźnika wysokości podstawy wymiaru 69,43%. Uwzględniono zarobki z lat: 1980, 1981, 1982, 1983, 1984, 1985, 1986, 1987, 1990, 1991, 1992, 1993, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003.

W lutym 2014 r. odwołująca wniosła o ustalenie kapitału początkowego. Decyzją znak (...) odwołującej ustalono kapitał początkowy na dzień 01.01.1999 r. Wskaźnik wysokości podstawy wymiaru kapitału ustalono na podstawie zarobków z 10 lat: 01.01.1984 r. do 31.12.1993 r. i wyniósł on 69,70%. Kapitał początkowy na dzień 01.01.1999 r. wyniósł 98579,03 zł. Decyzją z dnia 11.12.2015 r. odwołującej ponownie ustalono kapitał początkowy w związku ze zmianą sposobu liczenia okresów opieki nad dziećmi i ustalono go na dzień 01.01.1999 r. na kwotę 104004,67 zł.

W styczniu 2015 r. odwołująca wniosła o przyznanie emerytury. Decyzją z dnia 24.02.2015 r. odwołującej przyznano emeryturę.

W lutym 2018 r. odwołująca wniosła o ponowne obliczenie emerytury poprzez ponowne obliczenie kapitału początkowego i uwzględnienie w zarobkach za rok 1975 i 1976 dodatku specjalnego. Decyzją z dnia 16.04.2018 r. znak (...) odmówiono odwołującej przeliczenia emerytury a decyzją z dnia 08.06.2018 r. przeliczono emeryturę bez uwzględnieniu w wysokości zarobków za rok 1975 i 1976 dodatku specjalnego.

Sporną decyzją z dnia 16.04.2018 r. znak (...) odwołującej odmówiono ponownego ustalenia kapitału początkowego. Drugą sporną decyzją z dnia 07.06.2018 r. ustalono ponownie odwołującej kapitał początkowy. Ustalono wskaźnik wysokości podstawy wymiaru z 20 lat w wysokości 70,96%. Za rok 1975 przyjęto zarobki 5850,00 zł, za rok 1976 r. – 23400,00 zł.

Odwołująca kwestionuje sporne decyzje kapitałowe i przyjętą wysokość zarobków z roku 1975 i 1976, poprzez pominięcie dodatku specjalnego.

W okresie od 01.10.1975 r. do 30.11.1977 r. odwołująca zatrudniona była w (...) w Z.. Ze świadectwa pracy z dnia 21.11.1977 r. wynika, iż pracowała na stanowisku pielęgniarki. Jej wynagrodzenie na ostatnio zajmowanym stanowisku określono według gr.22-1750 zł plus 400 zł dodatek specjalny plus 200 zł dodatek zmianowy. Odwołująca wykonywała pracę pielęgniarki na oddziale chirurgii dziecięcej. Był to oddział zabiegowy. Ze względu na charakter pracy na tym oddziale pielęgniarki otrzymywały dodatek specjalny. W legitymacji ubezpieczeniowej za okres 1977 r. do 30.11.1977 r. wskazano zarobki odwołującej w wymienionym szpitalu wynoszące 28273 zł – 2570 zł miesięcznie. Z umowy o pracę z dnia 14.10.1975 r. wynika wynagrodzenie odwołującej – 1750 zł i dodatek za pracę w systemie zmianowym – 200 zł. W dniu 23.10.1975 r. co do odwołującej wydano decyzję o przyznaniu dodatku specjalnego na okres od 01.10.1975 r. do 31.12.1975 r. w kwocie 300 zł miesięcznie. Co do roku 1975 było to pierwsze zatrudnienie odwołującej. Co do roku 1977, po zakończeniu zatrudnienia w Szpitalu w Z. odwołująca za grudzień 1977 r. nie wykazuje wynagrodzenia. W roku 1976 odwołująca wykonywała pracę w tym samym szpitalu, na tym samym oddziale, który był oddziałem zabiegowym i otrzymywała wynagrodzenie odpowiadające co najmniej wynagrodzeniu w okresie od października do grudnia 1975 r.

Dodatki specjalne w 1975 i 1976 r. były oskładkowanym składnikiem wynagrodzenia.

Przy uwzględnieniu dodatku specjalnego w okresie od 01.10.1975 r. do 31.12.1975 r. wynagrodzenie odwołującej łącznie wyniosło 6750,00 zł, a w okresie od 01.01.1976 r. do 31.12.1976 r. łącznie – 27000 zł.

(dowód: wyliczenia organu rentowego, zeznania odwołującej dokumenty osobowe odwołującej z okresu zatrudnienia w szpitalu w Z.)

W myśl art. 25 ust 1 ustawy z dnia 17.12.1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1270) podstawę obliczenia emerytury, a której mowa w art. 24, stanowi kwota składek na ubezpieczenie emerytalne z uwzględnieniem waloryzacji składek zewidencjonowanych na koncie oraz kwota zwaloryzowanego kapitału początkowego. Zgodnie z art. 26 ust 1. emerytura stanowi równowartość kwoty będącej wynikiem podzielenia podstawy obliczenia ustalonej w sposób określony w art. 25 przez średnie dalsze trwanie życia.

Zgodnie z art. 173 ust 1 cyt. ustawy dla ubezpieczonych urodzonych po dniu 31.12.1948 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 3 podstawę wymiaru kapitału początkowego ustala się na zasadach określonych w art. 15, 16, 17 ust 1 i 3 i art. 18 cytowanej ustawy. Zgodnie z art. 15 ust 1 powyższej ustawy podstawę wymiaru, w tym przypadku kapitału początkowego, stanowi ustaloną w sposób określony w ust 4 i 5 przeciętna podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe lub na ubezpieczenie społeczne na podstawie przepisów prawa polskiego w okresie kolejnych 10 lat kalendarzowych wybranych przez zainteresowanego z 20 lat kalendarzowych poprzedzających bezpośrednio rok 1998.

Istotne jest więc wykazanie w latach, z których obliczany jest kapitał początkowy podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie społeczne.

Sposób dokumentowania zarobków wynika z przepisu art. 117 ust 5 wymienionej ustawy. Dowodem stwierdzającym wysokość zarobków są listy płac, angaże, wpisy do legitymacji ubezpieczeniowej, zaświadczenia Rp7 wystawione przez pracodawcę i inne dokumenty, z których wynika wysokość wynagrodzenia i fakt jego pobrania.

Istotną okolicznością jest także, czy określone wypłaty były poddane obowiązkowi opłacanie składek. W okresie objętym sporem obowiązywało w tym zakresie rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu Pracy i Płac z dnia 19.08.1968 r. w sprawie obliczania podstawy wymiaru emerytury lub renty, zasiłków z ubezpieczenia na wypadek choroby i macierzyństwa oraz składek na ubezpieczenie społeczne (Dz. U. Nr.35 poz. 246), uchwała nr 103 Rady Ministrów z dnia 25.05.1971 r. w sprawie składników funduszu płac i pozostałych wynagrodzeń z tytułu pracy w jednostkach gospodarki uspołecznionej, rozporządzenie Ministra Pracy, Płac i Spraw Socjalnych z dnia 13.12.1976 r. w sprawie dostosowania niektórych przepisów o ubezpieczeniu społecznym i o ubezpieczeniu rodzinnym do zasad określających składniki funduszu płac (Dz. U. Nr. 40 poz. 239 z późn. zmianami). Podstawę wymiaru składek dla pracowników stanowi dochód w gotówce i w naturze z tytułu wykonywania pracy w ramach stosunku pracy, z pewnymi wyjątkami, od którego odprowadzano składki na ubezpieczenie społeczne. Składnikami objętymi składką na ubezpieczenie społeczne w spornym okresie były także dodatki specjalne.

Przeprowadzone postępowanie dowodowe wykazało, iż odwołująca w okresie wykonywania zatrudnienia w Szpitalu Wojewódzkim w Z. w okresie od 01.10.1975 r. do 30.11.1977 r. pobierała wynagrodzenie za pracę, które składało się z wynagrodzenia zasadniczego, dodatku za pracę zmianową, dodatku specjalnego związanego z charakterem wykonywanej pracy. Przypadające odwołującej wynagrodzenie w okresie, za który nie zachowała się dokumentacja płacowa czyli co do okresu od 01 października 1975 r. do 31 grudnia 1975 r. i od 01 stycznia 1976 r. do 31 grudnia 1976 r. niewątpliwie wyniosło: w okresie od 01.10.1975 r. do 31.12.1975 r. – łącznie 6750 starych zł, a w okresie od 01.01.1976 r. do 31.12.1976 r. – łącznie 27000 starych zł. Co do powyższych wielkości możliwe jest ustalenie, iż powyższe składniki przysługiwały, możliwa jest do określenia ich wysokość wynikająca z dostępnych dokumentów. Zaskarżona decyzja z dnia 07.06.2018 r. znak KPU-1000030518814-2014 dotycząca obliczenia kapitału początkowego podlegała więc zmianie w myśl art. 477<sup>(14)</sup> § 2 kpc w ten sposób, iż ustalono prawo odwołującej do obliczenia wysokości kapitału początkowego z uwzględnieniem zarobków z okresu od 01.10.1975 r. do 31.12.1975 r. w kwocie łącznej 6750,00 starych zł oraz z okresu od 01.01.1976 r. do 31.12.1976 r. w kwocie łącznej 27000 starych zł.

Co do decyzji z dnia 16.04.2018 r. znak (...) -2014 postępowanie podlegało umorzeniu wobec jej uchylenia w toku postępowania.

SSO Marzena Głuchowska