



# Prezydent Miasta Lublin



Załącznik nr 11 do zarządzenia nr 106/3/2023 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 31 marca 2023 r.  
w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu  
Miasta Lublin

## Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Egzekucji – jednostka księgową windykacja należności (EG – EG)

### Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

#### 139 - Inne rachunki bankowe

Na koncie tym prowadzi się ewidencję sum depozytowych związanych z windykacją należności.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w szczególności zapewniającej ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego.

Po stronie **Wn** konta 139 księguje się w szczególności:

- wpływy z tytułu sum depozytowych w korespondencji z kontem 244,
- naliczone odsetki bankowe w korespondencji z kontem 244.

Po stronie **Ma** konta 139 księguje się w szczególności:

- zwroty sum depozytowych oraz naliczonych odsetek w korespondencji z kontem 244,
- wpłatę na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu w korespondencji z kontem 244.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

### Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

#### 244 - Pozostałe rozrachunki – depozyty

Ewidencja analityczna prowadzona jest w szczególności do kontrahentów.

Po stronie **Wn** konta 244 księguje się w szczególności:

- zwrot sum depozytowych oraz odsetek w korespondencji z kontem 139,
- wpłatę na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu w korespondencji z kontem 139.

Po stronie **Ma** konta 244 księguje się w szczególności:

- wpłatę sum depozytowych oraz odsetek naliczonych przez bank w korespondencji z kontem 139.

Saldo Ma konta 244 oznacza stan zobowiązań z tytułu wniesionych depozytów.