

ZARZĄDZENIE NR 21/2026
WÓJTA GMINY ROGOWO
z dnia 25 maja 2026 r.

w sprawie wdrożenia i funkcjonowania Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) w Urzędzie Gminy Rogowo oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Rogowo

Na podstawie art.30 ust.3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2025 r. poz.1153; Dz. U. z 2026 r., poz. 252), art. 106 b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r., poz. 775 z późn. zm.), w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 12 grudnia 2025 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (Dz.U. z 2025 r., poz. 1815; Dz. U. z 23026 r., poz. 169)

Wójt Gminy Rogowo **z a r z ą d z a**, co następuje:

§ 1. 1. Zarządzenie określa zasady organizacyjne, techniczne i proceduralne wdrożenia oraz funkcjonowania Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) w Urzędzie Gminy Rogowo oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Rogowo objętych centralizacją rozliczeń VAT Gminy Rogowo.

2. Celem wprowadzenia zasad wdrożenia oraz funkcjonowania KSeF jest zapewnienie prawidłowego wystawiania, odbioru, ewidencjonowania i przechowywania e-faktur zgodnie z przepisami prawa.

3.Przepisy niniejszego zarządzenia stosuje się do wszystkich komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk Urzędu Gminy Rogowo oraz jednostek organizacyjnych Gminy Rogowo.

§ 2. 1.Wójt Gminy Rogowo (dalej: Wójt) sprawuje ogólny nadzór nad wdrożeniem i funkcjonowaniem KSeF.

2. Zastępca Skarbnika Gminy Rogowo (dalej: Z-ca Skarbnika) koordynuje działania związane z KSeF, nadzoruje nadawanie i cofanie uprawnień w systemie, prowadzi *Rejestr Uprawnień do Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF)* pracowników Urzędu Gminy Rogowo oraz administratorów jednostek organizacyjnych, według wzoru określonego w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

3. Skarbnik Gminy Rogowo (dalej: Skarbnik) opracowuje i aktualizuje procedury wewnętrzne, nadzoruje obieg faktur w zakresie merytoryczno – finansowym, prowadzi *Rejestr Faktur Offline*.

4. Administrator KSeF (Informatyk) zapewnia obsługę techniczną systemu, diagnozuje i usuwa awarie systemowe, raportuje incydenty techniczne Z-cy Skarbnika.

5. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Rogowo odpowiadają za wdrożenie i funkcjonowanie KSeF w swoich jednostkach oraz przestrzeganie zasad określonych w niniejszym zarządzeniu, prowadzą *Rejestr Uprawnień do Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF)* pracowników swoich jednostek, według wzoru określonego w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. 1. Z-ca Skarbnika, jako Administrator Systemu KSeF na podstawie złożonego do naczelnika właściwego urzędu skarbowego zawiadomienia ZAW-FA, posiada pełne uprawnienia w KSeF do nadawania, odbierania i delegowania dostępów.

2. W celu zapewnienia ciągłości działania systemu KSeF, do pełnienia roli Administratora Systemu KSeF upoważniono pracowników Urzędu Gminy Rogowo, wymienionych w § 1, ust.3 Zarządzenia Nr 64/2025 z dnia 6 października 2025 r. w sprawie powołania Administratorów Systemu KSeF (Krajowy System e-Faktur) oraz zasad nadawania uprawnień dla użytkowników Systemu KSeF w Gminie Rogowo.

3. Uprawnienia do korzystania z systemu KSeF dla pracowników Urzędu Gminy Rogowo, zgodnie z wykonywanym zakresem czynności, nadaje lub odbiera Administrator Systemu KSeF i niezwłocznie odnotowuje ten fakt w Rejestrze Uprawnień do KSeF, prowadzonym przez Z-cę Skarbnika.

4. Administrator jednostki zależnej, to kierownik gminnej jednostki organizacyjnej, uprawniony przez Administratora Systemu KSeF, o którym mowa w § 3, ust.1.

5. Uprawnienia do korzystania z Systemu KSeF dla pracowników jednostek zależnych (gminnych jednostek organizacyjnych), zgodnie z wykonywanym zakresem czynności, nadaje lub odbiera administrator jednostki zależnej i niezwłocznie odnotowuje ten fakt w prowadzonym w jednostce Rejestrze Uprawnień do KSeF.

6. Kierownik gminnej jednostki organizacyjnej zobowiązany jest niezwłocznie informować pisemnie lub na adres e-mail: ugrogowo@rogowo.pl Administratora Systemu KSeF, o którym mowa w § 3, ust.1, o każdej zmianie danych osób uprawnionych jako administratorów jednostki zależnej.

7. W zależności od zakresu wykonywanych czynności pracownikom mogą być nadawane następujące uprawnienia w KSeF:

- dostęp do odczytu faktur,
- dostęp do wystawiania faktur,
- dostęp do odczytu, wystawiania i przesyłania faktur,
- dostęp administracyjny obejmujący zarządzanie użytkownikami i uprawnieniami.

8. Uprawnienia nadawane są zgodnie z rzeczywistymi potrzebami stanowiska pracy, wynikającymi z zakresu czynności.

9. Cofnięcie uprawnień następuje niezwłocznie w przypadku:

- a) zakończenia stosunku pracy,
- b) przeniesienia na stanowisko niewymagające dostępu do KSeF,
- c) wniosku przełożonego,
- d) naruszenia zasad bezpieczeństwa systemu.

§ 4. 1. Obieg faktur w Urzędzie Gminy Rogowo oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Rogowo regulują przepisy wewnętrzne każdej jednostki, z uwzględnieniem *Regulaminu obiegu faktur w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF)*, stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

2. Faktury sprzedażowe wystawia się w systemie finansowo – księgowym (Qnet, Rejestr VAT).

3. Faktury zakupowe wystawione przy użyciu KSeF odbiera się wyłącznie za pośrednictwem KSeF lub zgodnie z procedurą offline.
4. W przypadku awarii systemu lub braku łączności dopuszcza się tryb offline – wystawianie faktury poza KSeF, z obowiązkiem jej przesłania do KSeF niezwłocznie po ustaniu przeszkody.
5. Właściwi merytorycznie pracownicy Urzędu Gminy Brzuze sporządzają wykaz faktur wystawionych w trybie offline i przekazują go do Skarbnika do 5 dnia następnego miesiąca.
6. Każda jednostka organizacyjna prowadzi rejestr faktur wystawionych w trybie offline i przekazuje go do Skarbnika do 5 dnia następnego miesiąca.

§ 5. 1. W celu zapewnienia bezpieczeństwa danych i systemu stosuje się *Procedury bezpieczeństwa i audytu Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF)*, stanowiące załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

2. Administrator KSeF (Informatyk):

- monitoruje logowania i statusy systemu,
- prowadzi rejestr incydentów,
- przygotowuje raport roczny o bezpieczeństwie.

3. Administrator KSeF (Informatyk), we współpracy z Z-cą Skarbnika, przeprowadza coroczny audyt uprawnień i bezpieczeństwa KSeF w terminie do 31 marca każdego roku i sporządza z tych czynności raport. W miarę potrzeb przygotowuje aktualizując Procedur, o których mowa w § 5, ust.1 .

§ 6. 1. Dane osobowe przetwarzane w KSeF podlegają ochronie zgodnie z przepisami RODO.

2. Administratorem danych osobowych jest Wójt Gminy Rogowo.

3. Każdy użytkownik KSeF zobowiązany jest do zachowania poufności danych i niewykorzystywania ich do celów innych niż służbowe oraz podpisuje Oświadczenie o zachowaniu poufności, według wzoru określonego w załączniku Nr 4 do niniejszego zarządzenia.

4. Oświadczenie o zachowaniu poufności od pracowników urzędu gminy i kierowników jednostek organizacyjnych odbiera Z-ca Skarbnika. Oświadczenia od pracowników jednostek organizacyjnych odbierają ich kierownicy.

5. Naruszenie zasad korzystania z KSeF może skutkować cofnięciem uprawnień i odpowiedzialnością służbową.

§ 7. W kontekście prawidłowej pracy w systemie KSeF każdy użytkownik zobowiązany jest zapoznać się w szczególności z rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 12 grudnia 2025 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (Dz.U. z 2025 r. poz. 1815 z późn. zm.), materiałami udostępnionymi na dedykowanej stronie internetowej: www.ksef.podatki.gov.pl oraz niniejszym zarządzeniem.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy i z-cy skarbnika, kierownikom jednostek organizacyjnych oraz właściwym merytorycznie pracownikom Urzędu Gminy w Rogowie.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 kwietnia 2026 r.

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 21/2026
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 25 maja 2026 r.

REJESTR UPRAWNIENÍ DO KRAJOWEGO SYSTEMU e-FAKTUR (KSeF)

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/Jednostka	Zakres uprawnień	Nadanie		Cofnięcie		Uwagi
				Data	Imię i nazwisko administratora	Data	Imię i nazwisko administratora	
1								
2								
3								
4								
5								

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 21/2026
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 25 maja 2026 r.

REGULAMIN OBIEGU FAKTUR W KRAJOWYM SYSTEMIE e-FAKTUR (KSeF)

§ 1

Cel regulaminu

Celem niniejszego regulaminu jest ujednolicenie zasad obiegu faktur elektronicznych w Krajowym Systemie e-Faktur w Urzędzie Gminy Rogowo oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Rogowo.

§ 2

Zakres stosowania

Regulamin obejmuje wszystkie komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska Urzędu Gminy Rogowo oraz wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Rogowo objęte centralizacją rozliczeń podatku VAT Gminy Rogowo.

§ 3

Obieg faktur sprzedażowych

1. Faktury sprzedażowe przygotowuje komórka merytoryczna w systemie finansowo – księgowym (Qnet, Rejestr VAT).
2. Faktury wystawiane na firmy są przekazywane ręcznie do KSeF przez API lub Portal KSeF.
3. Faktura uzyskuje moc prawną z chwilą nadania numeru przez system KSeF.
4. Kopia faktury (PDF) może być przekazana kontrahentowi wyłącznie informacyjnie.
5. W przypadku awarii – stosuje się tryb offline.
6. Za prawidłowość wystawiania faktur odpowiada właściwy merytorycznie pracownik.

§ 4

Obieg faktur zakupowych

1. Faktury zakupowe wystawiane w systemie KSeF odbiera się wyłącznie za pośrednictwem KSeF lub zgodnie z procedurą offline.
2. Pracownik upoważniony do odbioru e-faktur dokonuje wstępnej weryfikacji poprawności faktury.
3. Obieg zwizualizowanych i wydrukowanych e-faktur z KSeF jest ściśle związany ze strukturą organizacyjną jednostki i odbywa się zgodnie z jej wewnętrznymi uregulowaniami.

§ 5

Faktury w trybie offline

1. W przypadku braku dostępu do KSeF dopuszcza się wystawianie faktury offline (PDF).
2. Faktura offline musi zawierać oznaczenie „TRYB OFFLINE – DO PRZEKAZANIA DO KSeF”.
3. Po ustaniu awarii, faktura jest niezwłocznie wprowadzana do KSeF.
4. Skarbnik prowadzi rejestr faktur offline w oparciu o dane przekazane przez jednostki organizacyjne oraz właściwych merytorycznie pracowników Urzędu Gminy.

§ 6

Archiwizacja

1. Dokumentacja powstająca w jednostce (faktury sprzedażowe) i do niej wpływająca (zwizualizowane i wydrukowane e-faktury z KSeF) jest przechowywana przez okres wynikający z instrukcji kancelaryjnej lub innych przepisów, zgodnie z zasadami określonymi w polityce rachunkowości jednostki.
2. Faktury wystawiane i otrzymywane za pośrednictwem KSeF są też archiwizowane elektronicznie w systemach finansowo – księgowych oraz w systemie KSeF.

§ 7

Postanowienia końcowe

1. W sprawach nieuregulowanych w niniejszym regulaminie stosuje się inne przepisy wewnętrzne oraz ogólne przepisy prawa.
2. Wszelkie zmiany regulaminu wymagają formy pisemnej i są dokonywane przez Wójta na wniosek Z-cy Skarbnika lub Skarbnika.

PROCEDURA BEZPIECZEŃSTWA I AUDYTU KRAJOWEGO SYSTEMU e-FAKTUR (KSeF)

§ 1

Cel procedury

Celem niniejszej procedury jest zapewnienie bezpieczeństwa danych i ciągłości działania KSeF w Urzędzie Gminy Rogowo oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Rogowo objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT Gminy Rogowo.

§ 2

Zasady bezpieczeństwa

1. Logowanie do KSeF odbywa się wyłącznie przy użyciu Profilu Zaufanego, podpisu kwalifikowalnego lub e-Dowodu.
2. Zakazuje się współdzielenia kont i haseł dostępu.
3. Systemy lokalne muszą być zabezpieczone zaporą sieciową i aktualnym oprogramowaniem antywirusowym.
4. Dane przesyłane do KSeF muszą być szyfrowane (SSL, certyfikaty).
5. Za bezpieczeństwo systemu odpowiada Administrator KSeF (Informatyk).
6. Mając na uwadze, że system KSeF jest systemem informatycznym, w ramach którego przetwarzany jest szeroki zakres danych, każdy użytkownik powinien przestrzegać:
 - a. zasad bezpiecznego uwierzytelniania się,
 - b. regulacji wewnętrznych obowiązujących w danej jednostce organizacyjnej dotyczących bezpiecznej pracy w systemach informatycznych oraz ochrony danych osobowych,
 - c. obowiązku zgłaszania do Administratora KSeF (Informatyka) i Z-cy Skarbnika wszelkich incydentów (np. awarii, prób włamania, utraty danych), mających wpływ na prawidłowe funkcjonowanie systemu.
7. Każdy użytkownik KSeF jest zobowiązany do ochrony swoich danych uwierzytelniających i do korzystania z systemu wyłącznie w celach służbowych.

§ 3

Audyt

1. Administrator KSeF (Informatyk), we współpracy z głównym Administratorem Systemu KSeF (Z-cą Skarbnika), przeprowadza coroczny audyt uprawnień i bezpieczeństwa KSeF w terminie do 31 marca każdego roku i sporządza z tych czynności raport.
2. Audyt obejmuje w szczególności:
 - a. weryfikację logów i nadanych uprawnień,
 - b. ocenę zabezpieczeń systemowych,
 - c. analizę raportów incydentów.
3. Raport z audytu przekazuje się Wójtowi Gminy Rogowo w terminie do 15 kwietnia każdego roku.

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 21/2026
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 25 maja 2026 r.

OŚWIADCZENIE O ZACHOWANIU POUFNOŚCI

Ja, _____, niżej _____, podpisany/a

zatrudniony/a na stanowisku _____ w _____

(nazwa jednostki)

oświadczam, że:

1. Zapoznałem/am się z zasadami korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur w Urzędzie Gminy Rogowo oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Rogowo.
2. Zobowiązuję się do zachowania w tajemnicy wszelkich danych, do których uzyskam dostęp w związku z obsługą systemu.
3. Nie będę udostępniać danych dostępowych osobom trzecim. Zobowiązuję się do ochrony swoich danych uwierzytelniających i do korzystania z systemu wyłącznie w celach służbowych.
4. Zobowiązuję się do niezwłocznego zgłaszania do Administratora KSeF (Informatyka) i Z-cy Skarbnika wszelkich nieprawidłowości i incydentów (np. awarii, prób włamania, utraty danych), mających wpływ na prawidłowe funkcjonowanie systemu.
5. Przyjmuję do wiadomości, że naruszenie powyższych zasad może skutkować odpowiedzialnością dyscyplinarną lub karną.

(data, podpis pracownika)

Potwierdzam przyjęcie oświadczenia

(podpis administratora)

Wykaz pracowników właściwych merytorycznie z tytułu powierzonych im obowiązków do zapoznania się z Zarządzeniem Nr 21/2026 Wójta Gminy Rogowo z dnia 25 maja 2026 r. w sprawie w sprawie wdrożenia i funkcjonowania Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) w Urzędzie Gminy Rogowo oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Rogowo

Niniejszym oświadczam, że przyjąłem/przyjęłam do wiadomości i ścisłego przestrzegania treści wprowadzone niniejszym zarządzeniem.

[illegible]

[illegible]