

ÜNİVERSİTELERDE PEDAGOJİK FORMASYON EĞİTİMİ GELİRLERİNDEN KİMLER FAYDALANIR

IDENTITY PEDAGOGICAL FORMATION TRAINING IN THE UNIVERSITY

Mahmut HANOĞLU¹

ÖZET: Bünyesinde Eğitim Fakültesi bulunan Üniversitelerde, uzun yıllardır “Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programı” adı altında eğitim fakültesi dışındaki fakültelerden mezun olup öğretmen olmak isteyen mezun veya mezun durumundaki öğrenciler için eğitim verilmektedir. Bu eğitim programından başarılı olan öğrencilere öğretmen olarak görev yapabilmeleri için sertifika düzenlenir. Alan dışı eğitim almış fakülte mezunu durumundaki bu öğrenciler aldıkları bu sertifika sayesinde öğretmenlik mesleğini icra edebilirler. Bu sertifika programları neticesinde, öğrenciler mesleki anlamda bir kazanım elde ederken, üniversiteler için de hem personele yapılan ek ödemeler hem de üniversiteye kalan kurum harcama payı neticesinde kurumlar için önemli bir mali kaynak yaratılmış olur.

Anahtar sözcükler: Pedagoji, döner sermaye, ek ödeme

ABSTRACT: For many years, all future teachers before graduation from any but Education Faculty has studied the course called «Certification Program for Pedagogical Formation». At the end of the course the successful students from all but Education Faculty receive teaching certificates. So, this is advantageous both for students, who gain professional experience, and for the universities. The latter create important financial source from supplementary payments for personel and contribution shares to their expenses.

Keywords: Pedagogy, circulating capital, supplementary payment

1. GİRİŞ

Eğitim Fakülteleri bilindiği üzere ülkemizin eğitim ve öğretim alanındaki öğretmen ihtiyacını karşılayan en yetkili kurumlardır. Bu kurumlardan mezun olan öğrenciler öncelikle Mili Eğitim Bakanlığında ve özel sektörde faaliyetlerini sürdüren eğitim ve öğretim kurumlarında görev alabilirler. Ancak öğretmen olmak, sadece Eğitim Fakültesi mezunu olanlarla sınırlı tutulmamıştır. Yüksek Öğretim Kurumu zaman zaman kesintiye uğratmış olsa da ülkemizde eğitim-öğretim dönemlerinde, mezunlarına öğretmen olma yeterliliği veren sertifika programlarının düzenlenmesine müsaade etmiştir. Bu sertifika programlarını açma yürütme ve sonuçlandırma yetkisi Eğitim Fakültelerindedir. Bu yetki neticesinde Eğitim Fakülteleri yerine getirmesi gereken asli işlerinin dışında mesai saatleri ve zorunlu eğitim-öğretimin olmadığı günlerde yerine getirilmesi şartıyla bu sertifika programlarını düzenlemektedir².

Böylece Eğitim Fakültelerinde görevli öğretim elemanları zorunlu derslerini ve diğer zorunlu işlerini yerine getirirken fakültenin atıl kapasitesini kullanarak boşa kalan zaman içerisinde bu sertifika programını düzenlemekte ve kurumun atıl kapasitesini bu şekilde değerlendirmektedir.

¹ Uzm., Erzincan Üniversitesi, Döner Sermaye İşletme Müdürü, mahsosli@hotmail.com

² Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programına İlişkin Usul ve Esaslar

Yüksek Öğretim Kurumu Eğitim Fakültelerinin gerçekleştirdiği bu sertifika programının yürütülmesi esnasında ortaya çıkan mali işlemlerin yürütülmesi hususunda ise ilgili Yüksek Öğretim Kurumunun bağlı olduğu Döner Sermaye mevzuatının geçerli olacağını hükme bağlamıştır³.

Bilindiği üzere döner sermaye işletmeleri üniversitelerin atıl kapasitelerini kullanabilmeleri için geliştirilmiş bir mali mevzuat sistemidir. Her ne kadar döner sermaye işletmeleri üniversitelere bağlı birimler olsa da, buralarda elde edilen gelir ve bu gelirin harcanması özel, katma ve genel bütçe esasları ile pek fazla benzerlik göstermemektedir. Kendi şahsına münhasır bir gelir elde etme ve elde edilen bu gelirin dağıtılma politikası vardır. Bu nedenlerden dolayı döner sermaye bütçesini diğer bütçelerle eş tutmadan değerlendirme yapmak gerekmektedir.

PEDAGOJİK FORMASYON SERTİFİKA PROGRAMI

Yüksek Öğretim Kurumunun yayınladığı, Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programına İlişkin Usul Ve Esaslarının 6. Maddesinin 1. Fıkrası “*Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programları, Eğitim/Eğitim Bilimleri Fakültesi ve Eğitim Bilimleri Bölümü bulunan Üniversitelerde açılır.*”⁴ hükmü doğrultusunda pedagojik formasyon sertifika programı bu eğitimi vermek isteyen üniversite tarafından açılır. Usul ve Esaslarda belirtilen şartların yerine getirilmesiyle birlikte eğitimi verecek üniversite Yüksek Öğretim Kurumuna sertifika programını başlatacağını bildirir. Bu bildirimden ardından Yüksek Öğretim Kurulu ilgili üniversitenin bu talebini kurulda karara bağlar.

Pedagojik formasyon sertifika programına başlayan üniversiteler bu eğitim süresini yoğunlaştırılmış eğitimlerde en az yedi haftada olağan durumlarda ise verilecek dersler, en az iki yarı yıla bölünerek ve bir öğretim döneminde tamamlanacak şekilde planlanarak yürütülür⁵.

Pedagojik formasyon sertifika programının yürütülmesine ilişkin idari, mali, ve akademik işleri planlamak ve yürütmekle görevli birim fakülte yönetim kuruludur⁶. Fakülte yönetim kurulunun alacağı bir karar neticesinde “Pedagojik Formasyon Birimi” kurulmaktadır⁷. **Pedagojik formasyon sertifika programını açmak, yürütmek ve sonlandırmak üniversitenin ve dolayısıyla Eğitim Fakültelerinin asli olarak yerine getirmesi gereken zorunlu hizmetler arasında değildir.** Bu nedenden dolayı bu program; dekan tarafından, bir dekan yardımcısı başkan, eğitim bilimleri bölüm başkanı ve doktorası ya da doçentliği eğitim bilimleri ve öğretmen yetiştirme alanında olan öğretim üyeleri tarafından oluşturulan bir kurul tarafından organize edilir. Bu organizasyonun çalışma zamanı mesai saatleri dışındır. Zorunlu eğitim öğretim faaliyetlerinin olmadığı diğer zamanlarda bu sertifika programının yürütülmesi gerekmektedir. Bu kurul faaliyetlerini yerine getirirken aşığıdaki fiili faaliyetleri icra etmekle yükümlüdür⁸.

1. Akademik takvimi ve ders programlarını yapmak, programın uygulama ilkelerini belirlemek, uygulamaları izlemek, stratejiler geliştirmek, programları değerlendirmek.
2. Diğer birimlerle işbirliği yaparak dersleri yürütecek öğretim üyelerinin ders programlarını belirlemek,.
3. İlgili birim ve kişiler arasında işbirliğini sağlayarak programın düzenli bir şekilde yürütülmesini sağlamak,.

³ Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programına İlişkin Usul ve Esaslar, Madde 13, fıkra (1)

⁴ Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programına İlişkin Usul ve Esaslar

⁵ Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programına İlişkin Usul ve Esaslar, Madde 7, fıkra (2)

⁶ Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programına İlişkin Usul ve Esaslar, Madde 8, Fıkra (1)

⁷ Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programına İlişkin Usul ve Esaslar, Madde 9, Fıkra (1)

⁸ Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programına İlişkin Usul ve Esaslar, Madde 9, Fıkra (1), a,b,c,d,e,f,g

4. Sınav programlarını hazırlamak ve uygulamak,.
5. Öğretmenlik Uygulaması dersinde Milli Eğitim Bakanlığı'na bağlı uygulama yapılacak okulları ve uygulamaya gidecek öğrencilerin listesini hazırlamak,.
6. Okullara ve öğrenci gruplarına göre, danışman öğretim üyelerini ve rehber öğretmenleri belirlemek,.
7. Uygulamalar için valilik ve İl Milli Eğitim Müdürlüğü'nden izinleri almak için gerekli belgelerle birlikte dekanlığa başvurmak.
8. Dekanlıkça verilecek diğer görevleri yapmak.

Pedagojik formasyon sertifika programının yürütülmesinde, fakülte bünyesinde bulunan diğer öğretim elemanları ise Yüksek Öğretim Kurulu tarafından belirlenen derslerin yürütülmesinde görevlendirilirler.

Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programına İlişkin Usul ve Esasların 9. Maddesinde bulunan son cümle “*Birim sekreteryaya işleri için de yeterli sayıda personel görevlendirilir*” şeklindedir. Bu hükümdeki personelin muhtemelen ilgili fakültede görevli bulunan öğretim elemanlarından oluşacağı düşünülmektedir. Zira Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika programı mesai saatleri dışında icra edilmesi gereken bir eğitim-öğretim faaliyetidir. Ancak 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu hükmüne tabii personelin bu sertifika programında görevlendirilmesi mümkün görülmektedir. Çünkü bu program neticesinde elde edilen döner sermaye gelirinden bu kanuna tabii personele her hangi bir nam adı altında ödeme yapılamamaktadır (bkz. 2547 Sayılı Kanun Madde 58). Sertifika programının fakültenin asli işleri arasında olmaması nedeniyle bu kanuna tabii personelin mesai dışı görevlendirilerek izin karşılığı fazla mesai yaptırılması da düşünülemez. İzah edildiği üzere, 657 Sayılı Kanuna tabii personelin bu sertifika programında görevlendirilememesi nedeniyle, dersler hariç diğer iş ve işlemlerin sertifika programının başlamasından sonlandırılmasına kadar ki tüm süreçte öğretim elemanlarının görevlendirilmesi gerektiği muhakkaktır. Bu nedenden dolayı “Birim sekreteryaya işleri için de yeterli sayıda personel görevlendirilir” hükmü, bu programın yürütülmesinde gerçekleştirilecek iş ve işlemlerin yerine getirilmesi için yeterli öğretim elemanının görevlendirileceği hükmünü izah etmektedir.

DÖNER SERMAYE GELİRLERİ

Üniversitelerde döner sermaye işletmelerinin kurulmasıyla ilgili mevzuat hükmü 2547 Sayılı Yüksek Öğretim Kanununun 58. Maddesiyle düzenlenmiştir⁹. Bu kanun maddesi doğrultusunda aşağıdaki yönetmelik ve yönergeler yayınlanmıştır.

1. 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik
2. Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği
3. Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmelik
4. (İlgili üniversiteye ait) Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği
5. (İlgili üniversiteye ait) Döner Sermaye İşletmesi Ek Ödeme Dağıtım Yönergesi

⁹ 2547 Sayılı Yüksek Öğretim Kanunu 58. Madde

¹⁰ 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik

Bahsi geçen kanun maddesi ve yukarıda zikredilen yönetmelik ve yönergeler dışında üniversitelerde döner sermaye işletmelerinin hangi hükümlerle idare edileceği anlatılmamıştır. Bu durum karşısında, Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programı için tahsil edilen tutarların, bu tutarlarla ilgili yasal yükümlölüklerin ve ek ödemelerin yukarıdaki kanun maddesi, yönetmelik ve yönerge hükümleriyle icra edilmesi gerekmektedir.

Bu bağlamda, Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programının icra edilmesi neticesinde uyulacak usul ve esasların 12. Maddesi, elde edilecek gelirlerin ilgili yüksek öğretim kurumunun döner sermaye hesaplarında toplanacağını ve gerekli yasal kesintiler yapıldıktan sonra öğretim elemanlarına ödenecek ek ödemenin kurumun Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün çalışmasına dair oluşturulan usul ve esaslar doğrultusunda yapılacağını hükme bağlamıştır

PEDAGOJİK FORMASYON EĞİTİMİ SERTİFİKA PROGRAMI GELİRLERİNDEN ALINACAK EK ÖDEMELER

Yukarıda izah edilen kanun, yönetmelik ve yönergeler doğrultusunda aşağıda sıralandığı şekliyle bu sertifika programının icra edilmesine katkısı olan personellere ek ödeme yapılması mümkündür.

1. Yönetici Payı (Dekan ve Dekan Yardımcıları)

2547 Sayılı Yüksek Öğretim Kanununun 58. Maddesinin (f) fıkrası, ilgili birimde döner sermaye gelirinin oluşmasıyla birlikte yöneticilerin alacakları ek ödemeyi anlatmaktadır. “*Döner Sermaye gelirinin elde edildiği birimlerin dekan, başhekim ve enstitü ve yüksekokul müdürleri ile bunların yardımcılarına, gelir getirici katkılarına bakılmaksızın, görev yaptıkları birimin döner sermaye gelirlerinden yönetici payı olarak ayrılan tutardan ek ödeme yapılır.*” hükmü, dekan ve dekan yardımcılarının gelire katkısı olsun veya olmasın birimin döner sermaye gelirinin olması durumunda bu gelirden yöneticilere ayrılan tutar kadar ödemenin resen yönetici payı adı altında yapılacağını ifade etmektedir.

Yöneticiler, yönetici payını, aylar itibariyle paylara bölünmüş bir şekilde alabilirler. İzin, rapor ve herhangi diğer nedenlerle bu ek ödeme kesintiye uğramaz.

2. Pedagojik Formasyon Birimi Personeli

Bu birimde görevlendirilen personel yukarıda da izah edildiği üzere öğretim üyelerinden oluşmaktadır. Bu birime önceki dönemlerde dekan başkanlık etmekteyken, 2015-2016 eğitim ve öğretim döneminde Yüksek Öğretim Kurulu tarafından başkanlık için dekan yardımcısının görevlendirileceği hükmü getirilmiştir.

Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programı, yukarıda izah edildiği üzere mesai saatleri dışında yapılan bir eğitim programıdır. Bu nedenden dolayı bu kurulda görev alan öğretim elemanları için mesai saatleri dışında fiili bir katkının sağlandığı faaliyetleri içermektedir. Bu kurulda görev alan dekan ve dekan yardımcıları için bu fiili katkı mesai dışı faaliyet olarak değerlendirilmelidir. Dekan ve dekan yardımcılarının mesai içi faaliyetleri ek ödeme dışı tutularak mesai içi gelir getirici katkıları olsa bile bu yöneticilere herhangi bir ödeme yapılmamaktadır (2547/58/(f)). 2547 Sayılı Kanununun 58. Maddesinin (d) fıkrası “*ziraat ve veteriner fakülteleri, sivil havacılık yüksekokulu ve bünyesinde atölye veya laboratuvar bulunan kurumları ile sürekli eğitim merkezleri, açık öğretim hizmeti veren yüksek öğretim kurumları ile düzenli döner sermaye geliri olan yüksek öğretim kurumlarında üretilen mal ve hizmetlerden elde edilen döner sermaye gelirin katkısı bulunan öğretim elemanlarına yapılacak ek ödemeler hakkında (c) fıkrası hükümleri uygulanır*” hükmü gereğince **gelire fiili katkısı olan yöneticilere**

yönetici payının dışında ayrıca mesai dışı fiili katkılarında dolayı ek ödeme yapılması gerekir^{11,12}.

3. Derslere Giren Öğretim Elemanlarına Yapılan Ek Ödemeler

Yukarıda da izah edildiği üzere, Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika programı 2547 Sayılı Kanununun 58. Maddesinin (d) fıkrası hükümlerinde yer aldığı şekliyle “düzenli geliri olan” bir programdır. Elde edilen gelirden % 8 KDV, % 1 Hazine Payı, % 5 Bilimsel Araştırma Proje Payı ve en az % 15 Birim Harcama Payı düşüldükten sonra kalan tutardan öğretim elemanlarına alabilecekleri tavan tutarları aşmamak şartıyla ek ödeme yapılabilir.

Sertifika programında ders vermek için görev alan öğretim elemanlarına fakülte yönetim kurulunun belirlediği oranlarda gelire katkıları oranında ek ödeme yapılır.

4. MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞINA BAĞLI OKULLARDA GÖREVLİ PERSONELE YAPILAN ÖDEMELER

Milli Eğitim Bakanlığı ve Yüksek Öğretim Kurulu Başkanlığı arasında imzalanan “Öğretmen Adaylarının Milli Eğitim Bakanlığına Bağlı Eğitim-Öğretim Kurumlarında Yapacakları Öğretmenlik Uygulamasına İlişkin Koordinasyon ve İşbirliği Protokolü¹³” ile bu protokol doğrultusunda hazırlanan “Öğretmen Adaylarının Milli Eğitim Bakanlığına Bağlı Eğitim –Öğretim Kurumlarında Yapacakları Öğretmenlik uygulamasına İlişkin Yönerge” uyarınca sertifika programının uygulanmasında il Milli Eğitim Müdürlüğü personeli de görev almaktadır. Görev alacak personeller aşağıdaki şekilde sıralanmıştır.

- a. Koordinatör (Milli Eğitim Müdürlüğü)
- b. Uygulama okulu müdürü
- c. Koordinatör (Uygulama Okulu)
- d. Öğretmenler

Yukarıda bahsi geçen personele protokolle belirlenen tutarlarda birimin elde ettiği gelirden ek ders ödemesi yapılacaktır.

5. SINAV ÜCRETİ

Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programının tamamlanma aşamasında programa devam eden öğrencilere birinci dönem ve yılsonu için sınavlar yapılmaktadır. Programın ana mantığı gereği sınavlar mesai dışı zamanlarda yapıldığı için bu sınavlarda görev alan öğretim elemanlarına mesai dışı gelir getirici faaliyetlerinden dolayı fakülte yönetim kurulunun belirlediği tutarlarda sınav ücreti ödenebilir.

6. DİĞER PERSONELE ÖDENECEK ÜCRETLER

Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programında İlişkin Usul ve Esasların 9. Maddesinin, 1. fıkrasının son cümlesi “Birimin sekreteryaya işleri için de yeterli sayıda personel görevlendirilir” hükmünü içermektedir. Bu hüküm doğrultusunda Pedagojik Formasyon Biriminde başkan ve üyelerin dışında görevlendirilecek öğretim elemanlarına sekreteryaya faaliyetlerine fiilen katkıları oldukları için katkı payı ödenmesi gerekir. Dekan Yardımcısı

¹¹ Sayıştay 2. Dairesi, 35349 Karar Sayılı ve 19.11.2015 Tarihli Karar

¹² Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmelik

¹³ Öğretmen Adaylarının Milli Eğitim Bakanlığına Bağlı Eğitim-Öğretim Kurumlarında Yapacakları Öğretmenlik Uygulamasına İlişkin Koordinasyon ve İşbirliği Protokolü

başkanlığında oluşturulan bu birimde fakülte dekanının görev alması ise kaçınılmazdır. Çünkü dekan düzenlenecek bütün mali evraklara harcama yetkilisi sıfatıyla imza atmaktadır. Ayrıca sertifika programının tamamlanmasıyla birlikte mezun olan öğrencilere düzenlenecek sertifikaları imza etmekte, fiili birçok faaliyeti gerçekleştirmektedir. Bu ve bunun gibi fiili katkıları nedeniyle ilgili birimlerin dekanlarına yönetici payı ve mesai dışı girdikleri dersler için ödenen ücretler dışında ayrıca görevlendirildikleri bu kurulda gerçekleştirdikleri iş ve işlemler için ödeme yapılmalıdır.

SONUÇ

Öğretim elemanlarının katkılarına dayanılarak elde edilen Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programı gelirleri öncelikle tahakkuk eden Katma Değer Vergisinden ayrılır. Hazine Payı (% 1), Bilimsel Araştırma Proje Payı (% 5) ve Birim Payı (en az % 15) düşüldükten sonra kalan tutarı ve öğretim elemanlarının alabilecekleri tavan miktarlarını aşmamak koşuluyla yukarıda izah edilen beş ayrı kalemde ödeme yapılabilir.

1. Yönetici Payı fiili katkı aranmaksızın yöneticilere ödenmesi için ayrılan tutardan ödenir (2547/58/(f)).
2. Yönetici payı alan dekan ve dekan yardımcıları “Pedagojik Formasyon Kurulu”nda görev almaları halinde mesai dışı gelir getirici katkı sağladıkları için dağıtılacak tutardan ek ödem alabilirler (2547/58/(d)).
3. Dekan ve Dekan Yardımcıları mesai dışı derslere eğitimci olarak katılmaları halinde girdikleri ders miktarı kadar unvanları doğrultusunda alabilecekleri tavan tutarını geçmeme koşuluyla dağıtılacak tutardan ek ödeme alabilirler (2547/58/(d)).
4. “Pedagojik Formasyon Kurulu”nda görevli yürütücülere (koordinatörlere) fiili katkıları nedeniyle ek ödeme yapılır. Fiili katkıdan maksat sadece derse girmek değildir. Sertifika programının başlangıcından bitişine kadar ki süreçte, hangi nam adı altında olursa olsun görev alan bütün öğretim elemanları fiili katkılarından dolayı alabilecekleri tavan oranlarını aşmamak şartıyla dağıtılacak tutardan ek ödeme alabilirler.
5. Derslerin yürütülmesini sağlayan öğretim elemanlarına alabilecekleri tavan oranlarını aşmamak şartıyla dağıtılacak tutardan ek ödeme yapılır.
6. Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programında görev alan ve yukarıda izah edilen İl Millî Eğitim Müdürlüğü personellerine protokolde belirtilen tutarlar kadar ödeme yapılır.
7. Ek ödeme olarak dağıtılacak tutarı geçmemek koşuluyla, öğretim elemanlarının alacakları ek ödeme miktarlarının taban ve taban oranlarını belirlemeye fakülte yönetim kurulu yetkilidir¹⁴.

KAYNAKLAR

Öğretmen Adaylarının Millî Eğitim Bakanlığına Bağlı Eğitim-Öğretim Kurumlarında Yapacakları Öğretmenlik Uygulamasına İlişkin Koordinasyon ve İşbirliği Protokolü

Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programına İlişkin Usul ve Esaslar

Sayıştay 2. Dairesi, 35349 Karar Sayılı ve 19.11.215 Tarihli Karar

Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemelerin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmelik

2547 Sayılı Yüksek Öğretim Kanunu 58. Madde

¹⁴ Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programına İlişkin Usul ve Esaslar

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik