

Madách Színház Nonprofit Kft.

2023. évi üzleti terv kontrolling szempontú elemzése

A Madách Színház Nonprofit Kft. (továbbiakban: Társaság vagy Színház) egyedüli tulajdonosa Budapest Főváros Önkormányzata (Fővárosi Önkormányzat, BFÖ vagy Fenntartó). Az előadó-művészeti tevékenysége keretén belül többtagozatos (zenei és prózai) színházként működik. A Közzolgáltatási Keretszerződésben meghatározott állandó játszóhelyeken – Madách Színház Nagyszínpad, Madách Stúdió, Tolnay Szalon - kívül a Színház a RAM Colosseumban, a BOK Csarnokban, valamint a Szegedi Szabadtéri Játékokon is játszik, és elindította 2020-ban az online színházat is SzínpadOn névvel.

Alaptevékenységét az alapító okiratban foglaltak szerint és a Budapest Főváros Önkormányzatával kötött Közzolgáltatási Keretszerződés alapján és a Kulturális és Innovációs Minisztériummal közös működtetéssel folytatja.

Vállalkozási tevékenységet kiegészítő jelleggel, - csak a közhasznúsági tevékenység elősegítése érdekében - közhasznú céljait nem veszélyeztetve végez.

Kiemelt adatok

Madách Színház Kiemelt Mérlegadatai [e Ft]	2021 tény	2022 várható	2023 terv	2023-2022 változás	2023/2022 index %
MÉRLEGFŐÖSSZEG	3 684 791	2 797 274	2 121 734	-675 540	75,9%
SAJÁT TŐKE	1 105 588	816 252	420 168	-396 084	51,5%
Jegyzett tőke	3 500	3 500	3 500	0	100,0%
Adózott eredmény	-190 281	-289 336	-396 084	-106 748	*n.a.

*n.a.=nem értelmezhető

A Társaság vagytonát a saját tőke 2022. évben várhatóan 29,2%-ban, a 2023. évi terv szerint pedig 19,8%-ban fogja fedezni.

Az Eredménykimutatás fő sorai

Madách Színház Eredménykimutatása [e Ft]	2021 tény	2022 várható	2023 terv	2023-2022 változás	2023/2022 index %
I. Értékesítés nettó árbevétele	475 940	1 112 418	1 457 411	344 993	131,0%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0,0%
III. Egyéb bevételek	1 093 561	1 300 532	1 240 316	-60 216	95,4%
——> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	1 569 501	2 412 950	2 697 727	284 777	111,8%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	615 077	1 237 495	1 527 285	289 790	123,4%
V. Személyi jellegű ráfordítások	1 036 207	1 375 021	1 469 468	94 447	106,9%
VI. Értékcsökkenési leírás	111 446	174 747	176 954	2 207	101,3%
VII. Egyéb ráfordítások	5 084	3 498	104	-3 394	3,0%
——> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	1 767 814	2 790 761	3 173 811	383 050	113,7%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-198 313	-377 811	-476 084	-98 273	*n.a.
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	8 321	88 723	80 000	-8 723	90,2%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	289	248	0	-248	0,0%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	8 032	88 475	80 000	-8 475	90,4%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-190 281	-289 336	-396 084	-106 748	*n.a.
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-190 281	-289 336	-396 084	-106 748	*n.a.

*n.a.=nem értelmezhető

A Társaság 2023. évre 2 697,7 M Ft üzleti hozammal kalkulál, ami a 2022. évi várható értéket 284,8 M Ft-tal (+11,8%) haladja meg..

A 2023. évre tervezett üzleti ráfordítások értéke 3 173,8 M Ft. Ez a 2022. évi várható értékhez képest 13,7%-os növekedést jelent.

A fentiek következtében az üzemi (üzleti) tevékenység eredményeként 2023. évre 476,1 M Ft veszteséget irányoz elő a Társaság, mely 98,3 M Ft-tal marad el a 2022. évi -377,8 M Ft várható üzemi (üzleti) eredménytől.

A pénzügyi műveletek tervezett eredménye 80 M Ft, ami javítja a Társaság eredményét.

Így 2023. évre 396,1 M Ft veszteséget tervez a Társaság, mely 106,7 M Ft-tal marad el a 2022. évi -289,3 M Ft várható adózott eredménytől.

A Társaság hozamai

Madách Színház Szakmai mutatók	2021 tény	2022 várható	2023 terv	2023-2022 változás	2023/2022 index %
Bemutatószám (db)	1	2	3	1	150,0%
Előadásszám (db)	151	289	310	21	107,3%
Fizető nézők száma (fő)	95 185	220 450	252 374	31 924	114,5%

A Társaság 2023. évre 310 előadást tervez, mely előadásszám 7,3% -kal haladja meg a 2022. évi várható előadásszámot (289). A 2023. évre tervezett előadás számot figyelembe véve a Színház 85%-os átlagos kihasználtsággal tervezi a működését 2023-ban.

Madách Színház Hozam tábla [e Ft]	2021 tény	2022 várható	2023 terv	2023- 2022 változás	2023/2022 index %	Megosztás 2023
Jegybevétel és bérlet bevétel összesen	353 414	927 038	1 287 566	360 528	138,9%	46,4%
Közhasznú tevékenység egyéb árbevétele	85 920	117 038	127 800	10 762	109,2%	4,6%
Bérleti díj	5 185	5 097	5 000	-97	98,1%	0,2%
Büfé üzemeltetése	4 488	13 872	15 045	1 173	108,5%	0,5%
Vállalkozási tevékenység egyéb árbevétele	2 340	5 227	4 000	-1 227	76,5%	0,1%
Közvetített szolgáltatás árbevétele (pl. MM)	24 593	44 146	18 000	-26 146	40,8%	0,6%
Export árbevétel	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Értékesítés nettó árbevétele összesen	475 940	1 112 418	1 457 411	344 993	131,0%	
Aktívált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Fenntartói támogatás (1.+2.-3.)	0	0	0	0	0,0%	
1. BFÖ-től az adott évben érkezett (érkező) támogatások	0	0	0	0	0,0%	
2. BFÖ-től korábban kapott, elhatárolt támogatás feloldása	0	0	0	0	0,0%	
3. BFÖ-től adott évben kapott támogatás elhatárolása	0	0	0	0	0,0%	
Ágazati támogatás (1.+2.-3.)	1 026 879	1 265 121	1 240 216	-24 905	98,0%	44,6%
1. Adott évben érkezett (érkező) támogatások összege	1 050 000	1 235 595	1 235 595	0	100,0%	
2. Korábban kapott, elhatárolt támogatás feloldása	1 025	29 526	4 621	-24 905	15,7%	
3. Adott évben befolyt támogatás elhatárolása	24 146	0	0	0	0,0%	
Pályázati támogatás	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Egyéb bevétel	66 682	35 411	100	-35 311	0,3%	0,0%
Egyéb bevételek összesen	1 093 561	1 300 532	1 240 316	-60 216	95,4%	
Pénzügyi műveletek bevételei	8 321	88 723	80 000	-8 723	90,2%	2,9%
Hozamok összesen	1 577 822	2 501 673	2 777 727	276 054	111,0%	100,0%

A Társaság 2023. évre tervezett összes hozama 2 777,7 M Ft, amely 276,1 M Ft-tal (+11%) haladja meg a 2022. éves 2 501,7 M Ft várható hozamot.

A Színház hozamai közül a legnagyobb részarányt a jegy-és bérletbevétel adja, mely az összes hozam 46,4%-a. A 2023. évi tervezett 1 287,6 M Ft jegy-és bérletbevétel összege 38,9%-kal haladja meg a 2022. bázisév várható értékét (927 M Ft). A Társaság a tárgyévben további 30% -os jegyáremeléssel kalkulál.

Az összes hozam vonatkozásában következő legmagasabb részarányt az ágazati támogatás képviseli, mely az összes hozam 44,6%-a. A 2023. évi tervezett érkező 1 235,6 M Ft ágazati támogatás összege megegyezik a 2022. bázisév várható értékével (1 235,5 M Ft).

2023. évben a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (költségvetési törvény) szerint az önkormányzatokat megillető, szervezetenként megállapított állami bérjellegű támogatás összegét a Fővárosi Önkormányzat utalja át a Társaság részére.

A 2023. évben a központi költségvetésből érkező (ágazati) támogatás összességében 1 235 595 e Ft.

Ennek elemei tételesen:

- működési támogatás 2023. évben: 1 050 000 e Ft;
- költségvetési törvény szerint megállapított, Fővárosi Önkormányzat által továbbutalásra kerülő, bérjellegű támogatás: 185 595 e Ft;

A közhasznú- és a vállalkozási tevékenység eredményei

Madách Színház Közhasznú Eredménykimutatás [e Ft]	2021 tény	2022 várható	2023 terv	2023-2022 változás	2023/2022 index %
Közhasznú tevékenység bevételei	1 565 746	2 476 590	2 752 970	276 380	111,2%
Közhasznú tevékenység ráfordításai	1 760 195	2 775 918	3 157 726	381 808	113,8%
Tárgyévi közhasznú eredmény	-194 449	-299 328	-404 756	-105 428	*n.a.
Vállalkozási tevékenység bevételei	12 076	25 083	24 757	-326	98,7%
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	7 908	15 091	16 085	994	106,6%
Tárgyévi vállalkozási eredmény	4 168	9 992	8 672	-1 320	86,8%
Adózás előtti eredmény	-190 281	-289 336	-396 084	-106 748	*n.a.
Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0,0%
Adózott eredmény	-190 281	-289 336	-396 084	-106 748	*n.a.

*n.a.=nem értelmezhető

A Társaság hozamai között 2023. évben is a közhasznú bevételek aránya a döntő: 99,1%, a vállalkozási bevételek 0,9%-ot képviselnek az összes hozam vonatkozásában.

A 2023. évre tervezett közhasznú eredmény -404,8 M Ft, a vállalkozási tevékenység eredménye 8,7 M Ft, a 2023. évre tervezett, összesített társasági eredmény -396,1 M Ft veszteség.

Ráfordítások és költségek

A Társaság 2023. évre tervezett összes ráfordítása 3 173,8 M Ft, amely 382,8 M Ft-tal (+13,7%) haladja meg a 2022. éves 2 791 M Ft várható ráfordítást.

Anyagjellegű ráfordítások

Madách Színház Anyagjellegű ráfordítások [e Ft]	2021 tény	2022 várható	2023 terv	2023-2022 változás	2023/2022 index %
Anyagköltség	104 621	290 115	552 936	262 821	190,6%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	470 427	878 219	934 236	56 017	106,4%
Egyéb szolgáltatások értéke	16 846	23 339	21 313	-2 026	91,3%
Eladott áruk beszerzési értéke	603	1 674	800	-874	47,8%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	22 580	44 148	18 000	-26 148	40,8%
Anyagjellegű ráfordítások	615 077	1 237 495	1 527 285	289 790	123,4%

Az anyagjellegű ráfordítások 2023. évi tervezett összege 1 527,3 M Ft, mely 289,8 M Ft-tal lesz magasabb a 2022. évi várható értéknél (1 237,5 M Ft).

Az anyagjellegű ráfordításokon belül az igénybe vett szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel: 2023. évben a 934,2 M Ft-os érték 61,2 %-ot képvisel. A 2022. évi várható 878,2 M Ft-os összeghez képest 56 M Ft-tal (+6,4%) több költséget tervez a Társaság 2023. évre ezen a soron.

Az anyagköltség összege a 2023. évi terv szerint 552,9 M Ft, mely 262,8 M Ft-tal lesz magasabb a 2022. évi várható értéknél (290,1 M Ft). A Társaság jelenleg érvényes villamos és gázenergia szolgáltatási szerződesei alapján közel 400 M Ft-tal lesz magasabb e két energiahordozó többletköltsége 2023. évben a 2021. évihez viszonyítva. Mindezt úgy, hogy a Színház 25%-kal tervezi csökkenteni a tárgyévi gázfogyasztását és 15%-kal tervezi csökkenteni a villamosenergia felhasználását.

Az anyagjellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 48,1%-át teszik ki.

Humánpolitikai célkitűzések, létszám és bér

Madách Színház Személyi jellegű ráfordítások és létszám	me.	2021 tény	2022 várható	2023 terv	2023- 2022 változás	2023/2022 index %
Béreköltség összesen	e Ft	858 533	1 190 495	1 306 317	115 822	109,7%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	e Ft	66 334	67 741	74 853	7 112	110,5%
Bérijárlások összesen	e Ft	111 340	116 785	88 298	-28 487	75,6%
Személyi jellegű ráfordítások összes	e Ft	1 036 207	1 375 021	1 469 468	94 447	106,9%
Összes létszám	fő	156	232	232	0	100,0%

A személyi jellegű ráfordítások 2023. évi tervezett összege 1 469,5 M Ft, mely 94,4 M Ft-tal (+6,9%) lesz magasabb a 2022. évi várható értéknél (1 375 M Ft).

A 2023. évi 1 306,3 M Ft tervezett béreköltség 9,7%-kal emelkedik a 2022. évi várható értékhez (1 190,5 M Ft) képest.

A 2023. évi tervezett létszám 232 fő, amely állomány megegyezik a 2022. évi várható létszámmal.

A személyi jellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 46,3%-át teszik ki.

Mérlegterv

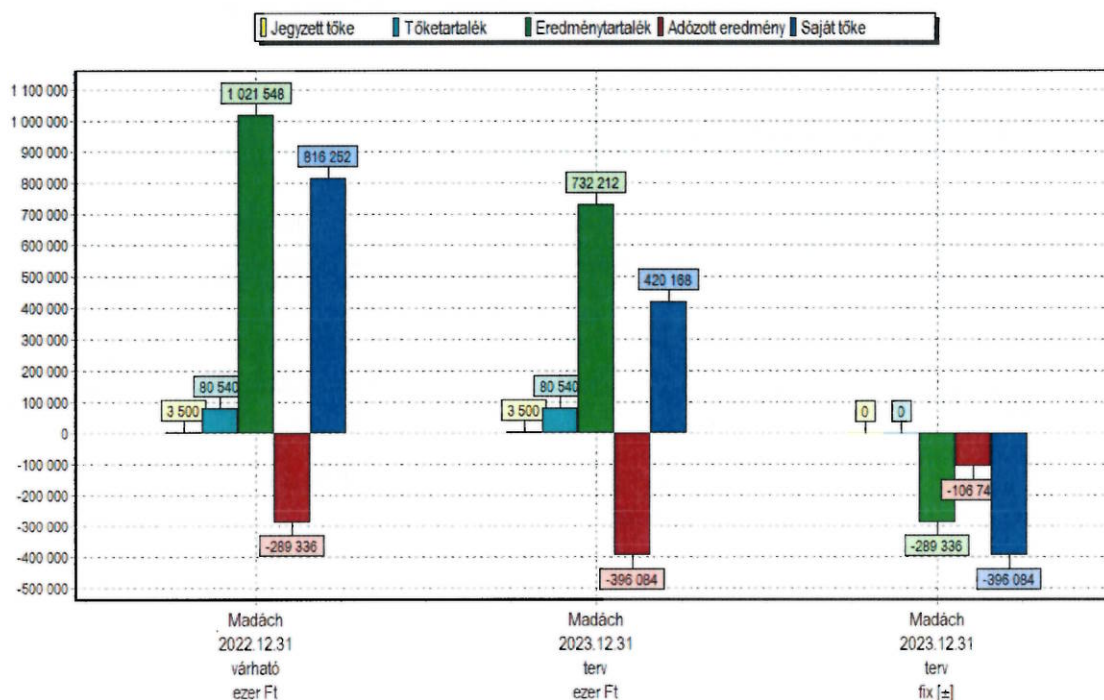
Madách Színház Főbb Mérlegadatok [e Ft]	2021 tény	2022 várható	2023 terv	2023-2022 változás	2023/2022 index %	Megoszlás 2023	Megoszlás 2022
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	271 779	267 217	327 234	60 017	122,5%	15,4%	9,6%
B. FORGÓESZKÖZÖK	1 262 764	1 281 938	738 500	-543 438	57,6%	34,8%	45,8%
C. Aktív időbeli elhatárolások	2 150 248	1 248 119	1 056 000	-192 119	84,6%	49,8%	44,6%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3 684 791	2 797 274	2 121 734	-675 540	75,9%	100,0%	100,0%
D. SAJÁT TŐKE	1 105 588	816 252	420 168	-396 084	51,5%	19,8%	29,2%
I. Jegyzett tőke	3 500	3 500	3 500	0	100,0%	0,8%	0,4%
III. Tőketartalék	80 540	80 540	80 540	0	100,0%	19,2%	9,9%
IV. Eredménytartalék	1 211 829	1 021 548	732 212	-289 336	71,7%	174,3%	125,2%
V. Lekötött tartalék	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
VII. Adózott eredmény	-190 281	-289 336	-396 084	-106 748	*n.a.	*n.a.	*n.a.
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	2 349 161	1 612 865	1 430 000	-182 865	88,7%	67,4%	57,7%
G. Passzív időbeli elhatárolások	230 042	368 157	271 566	-96 591	73,8%	12,8%	13,2%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	3 684 791	2 797 274	2 121 734	-675 540	75,9%	100,0%	100,0%

*n.a.=nem értelmezhető

A 2023. év végére tervezett mérlegfőösszeg 2 121,7 M Ft, ami 24,1%-kal alacsonyabb a 2022. december 31-i várható értéknél (2 797,3 M Ft). A vagyonszerzés főként a közel 473 M Ft-tal alacsonyabbra tervezett pénzeszköz állományból adódik, forrás oldalon pedig a közel 400 M Ft-os tervezett veszteségből, valamint a szállítói kötelezettségek 118 M Ft-tal alacsonyabbra tervezett állományából ered.

A 2023. évi üzleti tervben kalkulált záró pénzeszköz állomány összege 650 M Ft. Az üzleti évben a Társaság 472,7 M Ft pénzállomány csökkenéssel kalkulál.

A saját tőke összetétele



A saját tőke / jegyzett tőke aránya 120 - ez a 2022. évi mutatóhoz viszonyítva 48,5%-os csökkenést jelent. A saját tőke / jegyzett tőke mutató megfelelő arányú.

A 2023. évi beruházási terv 238 M Ft, amit saját forrásból kívánja fedezni a Társaság. A likviditási terv a fenti összeg bruttó értékét tartalmazza.

Madách 2023.12.31. terv - Finanszírozási mérleg
[1000 x ezer Ft]

Állomány	Arány
Forgóeszközök	85%
Befektetett eszk.	15%
Folyó források	80%
Fedezeti tőke	20%

Likviditási mutató
1,06

Keresztfinanszírozás
0 %

Befektetett eszk. / Hosszú lej. köt.
H.lej.köt. = 0

Fedezeti tőke / Tartós források
100 %

Eszközök összesen
2 122

Hosszú lejáratú hitel pozíció
Cél:
☒ Beruházásra
☐ Forgótőke bővítésre
 Kockázati szint:
☐ "A" - kiváló
☐ "B" - jó
☒ "C" - megféleklő
 Felvehető további hitel: 422
 Aktuális hosszú lej. köt. a max. elviselehető %-ában: 0 %

A fedezeti tőke tartalma: Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból).
Folyó források tartalma: Rövid lejáratú kötelezettségek + céltartalékok + bevételek passzív időbeli elhatárolása + költségek passzív időbeli elhatárolása.
Tartós források tartalma: Fedezeti tőke + hosszú lejáratú kötelezettségek.
Forgóeszközök tartalma: Forgóeszközök + aktív időbeli elhatárolások.
Likviditási mutató: Forgóeszközök / Folyó források.

A tervezett tőkeellátottsági mutató (fedezeti tőke/források összesen) 2023. évben: 19,9%. A 2022. évhez viszonyítva 32,3% a csökkenés. A tőkeellátottsági mutató minősítése: kritikus.

(A tőkeellátottsági mutató a vállalkozás tőkeerejét mutatja meg, értéke azt jelzi, hogy a vállalkozás erőforrásainak mekkora hányadát finanszírozza a fedezeti tőke. Ugyanis a Társaság által igénybevett összes tőke működési kockázatát a fedezeti tőkének szükséges viselnie.)

A befektetett eszközök fedezettsége (fedezeti tőke / befektetett eszközök) 128,9%, ami a 2022. évi mutatóhoz viszonyítva 58,1%-os csökkenést jelent. A mutató minősítése: kiváló.

(A befektetett eszközök fedezettsége annak a fontos finanszírozási szabálynak a teljesülését méri, miszerint a tartósan lekötött eszközöket teljes mértékben, a forgóeszközöket pedig lehetőleg minél nagyobb mértékben hosszú lejáratú forrásokkal (ST + Hosszú lejáratú kötelezettségek) kell finanszírozni. A mutató értéke annál kedvezőbb minél magasabb.)

A 2023. évi tervben szereplő teljes likviditási mutató értéke 1,06, mely a 2022. évi várható értékhez képest (1,28) 17,2% csökkenést mutat. A mutató értéke nem éri el a 110%-os elvárt szintet, így a Társaság likviditása problematikusnak tekinthető.

(A likviditási mutatók azt jelzik, hogy a gazdálkodás mennyire képes a rövid lejáratú fizetési kötelezettségeinek eleget tenni. A Teljes likviditási mutató értéke a Céltartalékok, az Aktív és a Passzív időbeli elhatárolások állományát is figyelembe veszi és ezek tükrében vizsgálja, hogy mennyi Forgóeszköz áll rendelkezésre a rövid lejáratú kötelezettségek kifizetésére. A mutatót akkor tekintjük biztonságosnak, ha értéke 1,1 felett van.)

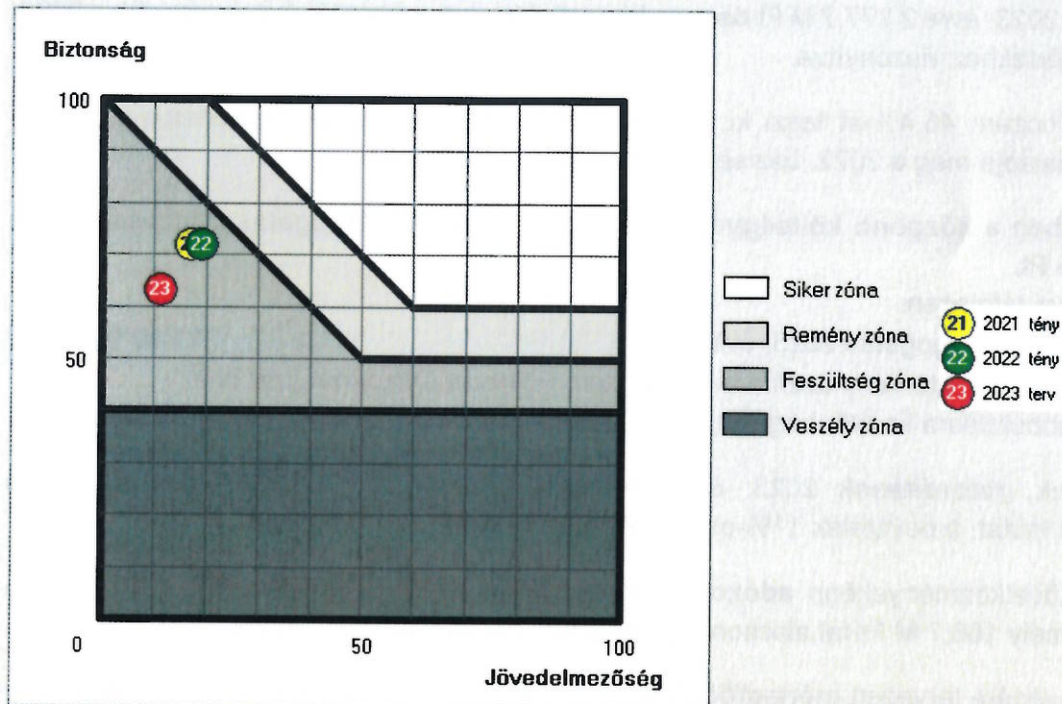
A Társaság a 2023. év végi tervezett állapot szerint nem rendelkezik tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, továbbá nincs a tulajdonában forgalomképes, rövid lejáratú értékpapír.

A 2023. évi mérlegben tervezett pénzeszköz állomány (650 M Ft) megegyezik a likviditási tervben szereplő záró összes pénzeszköz állománnyal.

A 2022. évi bázisidőszak mérlegében rögzített várható pénzeszköz állomány (1 122,7 M Ft) megegyezik a likviditási tervben szereplő Nyitó összes pénzeszköz állománnyal.

Biztonság és jövedelmezőségi minősítés

Madách 2023.12.31. terv - Pozíció térkép



Az ábra adatainak értelmezése:

A vízszintes tengely a jövedelmezőség szerinti besorolást jeleníti meg egy 100-as skálán, a függőleges tengely pedig a biztonságot, vagyis kockázatviselő képességet ábrázolja.

'Siker zóna' = e zónában helyezkednek el a jól működő társaságok;

'Remény zóna' = e zónában helyezkednek el azok a társaságok, melyek a saját belső erőforrásaival is képesek helyrehozni működésük;

'Feszültség zóna' = e zónában helyezkednek el azok a társaságok, melyek már csak külső segítséggel tudják megoldani problémás működésüket;

'Veszély zóna' = e zónában helyezkednek el azok a társaságok, melyeknek már a külső segítség sem elég. Üzlet-stratégiai és szerkezeti átalakítás szükséges a megfelelő működés eléréséhez.

A Társaság működését alacsony jövedelmezőség és stabil biztonsági szint jellemzi.

Összefoglaló értékelés és javaslat

A Madách Színház Nonprofit Kft. 2023. évi üzleti terve a vonatkozó Közgyűlési határozat által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2023. évi tervezett teljesítményét.

A Társaság 2023. évre 2 777,7 M Ft **összes hozamot** tervez, mely 11%-kal magasabb a 2022. évi várható értékhez viszonyítva.

Az összes hozam 46,4%-át teszi ki a 1 287,6 M Ft-os értékű jegy- és bérletbevétel, ami 38,9%-kal haladja meg a 2022. bázisév várható (927 M Ft) értékét.

A 2023. évben a központi költségvetésből érkező (ágazati) támogatás összességében 1 235 595 e Ft.

Ennek elemei tételesen:

- működési támogatás 2023. évben: 1 050 000 e Ft;
- költségvetési törvény szerint megállapított, Fővárosi Önkormányzat által továbbutalásra kerülő, bérjellegű támogatás: 185 595 e Ft;

A **költségek, ráfordítások** 2023. évre tervezett összege 3 173,8 M Ft, ami 13,7%-os növekedést mutat, a bevételek 11%-os emelkedése mellett.

A fentiek következményeképp **adózott eredményként** 396,1 M Ft veszteséget mutat ki a Társaság, mely 106,7 M Ft-tal alacsonyabb az előző évi várható adózott eredményénél.

A 2023. év végére tervezett **mérlegfőösszeg** 2 121,7 M Ft, ami 24,1%-kal alacsonyabb a 2022. december 31-i várható értéknél (2 797,3 M Ft).

A saját tőke / jegyzett tőke értéke 120, megfelelő arányú.

A 2023. évi beruházási terv 238 M Ft, amit saját forrásból kívánja fedezni a Társaság.

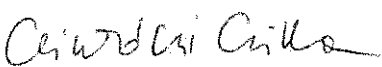
A benyújtott likviditási terv alapján 2023. évben a Társaság likviditása problematikus.

A Társaság működését alacsony jövedelmezőség és stabil biztonsági szint jellemzi.

A Madách Színház Nonprofit Kft. által benyújtott 2023. évi üzleti terve a körülményekre való tekintettel az alábbi kiegészítéssel elfogadható:

a Társaság biztonságos működésének tulajdonosi nyomon követése érdekében a Fővárosi Közgyűlés 1795/2016. (XII. 07.) számú határozatával elfogadott Monitoring-Controlling Kézikönyv előírásai alapján - a veszteséges üzleti tervre tekintettel - kérjük évközi beszámoló elkészítését 2023. június 30. fordulónapra, valamint a 2023. évi első féléves tényadatok alapján a 2023. éves várható adatok bemutatását – az üzleti terv részletezettségében és formájában -, a Budapest Főváros Önkormányzata 2023. évi összevont költségvetéséről szóló 46/2022. (XII. 22.) önkormányzati rendelet 28.§-ával összhangban 2023. augusztus 20. napjáig.

Budapest, 2023. április 13.


Czinkóczi Csilla
osztályvezető
Monitoring és Kontrolling Osztály